

## Bemærkninger til lovforslaget

### I. Indledning

Lovforslaget er et led i regeringens forslag om en gennemgribende omlægning af skattesystemet. Der henvises til bemærkningerne til det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om ændring af personskatteloven og andre skattelove (Skatteomlægning).

### II. Lovforslagets enkelte elementer

#### Investeringsfonds

Efter gældende regler kan selvstændige erhvervsdrivende henlægge op til 25 pct. af overskuddet (opgjort efter særlige regler) til investeringsfonds. Henlæggelserne kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige (personlige) indkomst for henlæggelsesårene. Når den skattepligtige senere anskaffer afskrivningsberettigede aktiver, forlods afskrives et beløb svarende til henlæggelsen. Anskaffessummen reduceres på denne måde med forlodsafskrivninger, inden der kan foretages ordinære afskrivninger. Virkningen af investeringsfondsordningen er således at gøre det muligt at fradrage henlagte beløb, selv om der først anskaffes aktiver på et senere tidspunkt.

Regeringen er af den opfattelse, at investeringsfondsordningen er et unødigt komplicerende led i skattesystemet, og at virksomhedsordningen tilgodeser de selvstændige erhvervsdrivendes behov for konjunkturudligning.

Efter forslaget ophæves adgangen til at henlægge til investeringsfonds derfor over en 4-årig periode, så der fra og med indkomståret 1998 ikke længere kan henlægges til investeringsfonds. Adgangen til at henlægge til investeringsfonds nedsættes til 20 pct. af overskuddet for indkomståret 1995, 15 pct. for 1996 og 10 pct. for 1997 for helt at bortfalde for indkomståret 1998 og følgende år. Reglen om, at der mindst skal henlægges 5.000 kr., ændres ikke.

Beløb, der er henlagt til og med indkomståret 1997, kan anvendes efter gældende regler, dvs. som hovedregel i op til 6 år efter henlæggelsen.

#### Varelagernedskrivninger

Efter gældende regler kan næringsdrivende personer, dødsboer, samt selskaber og foreninger ved op-

gørelsen af den skattepligtige indkomst og formue foretage nedskrivning på varelagre. Nedskrivning kan dog højst udgøre 23 pct. i indkomståret 1993, 20 pct. i indkomståret 1994, 17 pct. i indkomståret 1995 og 15 pct. i indkomståret 1996 og derefter.

Efter forslaget aftrappes adgangen til at foretage varelagernedskrivning yderligere fra og med indkomståret 1995 og frem til indkomståret 1998, hvorefter der ikke længere vil være adgang til at nedskrive på varelagre. Nedtrapningen betyder, at der kan nedskrives med 16 pct. i indkomståret 1995, 12 pct. i indkomståret 1996, 8 pct. i indkomståret 1997 og med 0 pct. i indkomståret 1998 og derefter.

#### Husdyrbesætninger

Efter forslaget aftrappes adgangen til at foretage nedskrivning på husdyrbesætninger gradvist over 6 år fra 33½ pct. til 31 pct. Aftrapningen gennemføres med 1/3 procentpoint i indkomståret 1997 og 1 procentpoint i indkomståret 1998.

### III. Provenumæssige konsekvenser

Ved en afskaffelse af investeringsfondsordningen vil de erhvervsdrivende miste henlæggelsesfradraget, hvilket øger skattebetalingen, men til gengæld vil de almindelige afskrivninger stige.

Derved udløses en umiddelbar årlig provenugevinst, der ved den foreslåede aftrapning af henlæggelsesprocenten skønnes til 275 mill. kr. i 1995, 575 mill. kr. i 1996, 875 mill. kr. i 1997 og 1.575 mill. kr. i 1998.

Ophævelse af investeringsfondsordningen ændrer imidlertid ikke størrelsen af de samlede afskrivninger, men udelukkende den tidsmæssige fordeling af disse. Afskaffelsen af forlodsafskrivninger modsvarer af højere afskrivninger i fremtiden, og der er derfor alene tale om en fremrykning af skattebetalingen.

Den foreslåede afvikling af adgangen til varelagernedskrivning skønnes med betydelig usikkerhed at medføre en umiddelbar provenugevinst på 300 mill. kr. i 1995, 600 mill. kr. i 1996, 1.200 mill. kr. i 1997 og 2.400 mill. kr. i 1998, svarende til, at den med nedgangen forbundne rentefri skatte kredit afvikles.