

Genvundne afskrivninger beskattes dog efter forslaget som kapitalindkomst, når de tidligere løbende afskrivninger i henhold til personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10, 12 og 13, også har været foretaget i kapitalindkomsten.

De øvrige indkomstarter – bortset fra konkursindkomst – henføres efter forslaget ligeledes til beskatning som personlig indkomst, dog således at der gives et særligt fradrag på 6.000 kr., og at kun 70 pct. af det overskydende beløb skal beskattes.

Det foreslås, at konkursindkomsten som hidtil skal beskattes proportionalt.

Det foreslås endvidere, at reglerne for medarbejderobligationer bibeholdes, dog således at der foretages justeringer af bundfradraget og af afgiftssatsen.

IV. Administrative konsekvenser

For Told og Skat skønnes forslaget at ville medføre engangsudgifter på 2 mill. kr. i 1996 til ændring af edb-systemer. Derudover skønnes der ikke at være nævneværdige administrative konsekvenser for Told og Skat.

For kommunerne skønnes lovforslaget at ville medføre en administrativ lettelse.

V. Provenumæssige konsekvenser

Provenuet af særlig indkomstskat for indkomståret 1995 skønnes til ca. 1,0 mia. kr. omfattende omkring 20.000 personer. Den altovervejende del af provenuet skønnes at hidrøre fra beskatning af genvundne afskrivninger. Særlig indkomstskat betales i 3 rater i september, oktober og november i året efter indkomståret.

Den senest tilgængelige statistik over fordelingen af de indkomstelementer, der indgår ved opgørelsen af den særlige indkomst, er Danmarks Statistiks specialundersøgelse om særlig indkomst for indkomståret 1987. Siden 1987 er bl. a. jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelser overført fra særlig indkomst til skattepligtig almindelig indkomst, og i forbindelse med skattereformens ændringer af avancebeskatningen er særlig indkomst yderligere reduceret væsentligt. Det er på denne baggrund forbundet med stor usikkerhed at skønne over provenuvirkningerne af lovforslaget.

For den enkelte skatteyder vil skattevirkningen af den foreslåede omlægning af særlig indkomst til almindelig indkomst afhænge af, om indkomstarten beskattes som kapitalindkomst eller som personlig indkomst, og om den indgår fuldt ud eller med 70 pct. i den personlige indkomst. Endelig kan den blive beskattet efter reglerne i virksomhedsskatteloven, jf. tabel 1. Når omlægningen sker til fuldt beskattet personlig indkomst, skal der endvidere betales arbejdsmarkedsbidrag af indkomsten.

Tabel 1. Marginalskatteprocenter for særlig indkomst før og efter omlægning.

| Marginalskat | Særlig indkomstskat gld. regler | Indkomst der fuldt ud medregnes til personlig indkomst ¹⁾ | | Indkomst der medregnes til personlig indkomst med 70 pct. | | Indkomst der medregnes til kapitalindkomst | | Indkomst til virksomhedsopsparing/konjunkturudligningsordning |
|--------------------------------|---------------------------------|--|------|---|------|--|------|---|
| | | 1996 | 1998 | 1996 | 1998 | 1996 | 1998 | |
| Laveste | Pct. | Pct. | Pct. | Pct. | Pct. | Pct. | Pct. | Pct. |
| Mellemste (fra 130.900 kr.) | 50 | 46,6 | 43,9 | 29,8 | 27,0 | 42,6 | 38,6 | 34 |
| Højeste (fra 236.600 kr.) | 50 | 51,3 | 49,4 | 33,3 | 31,2 | 47,6 | 44,6 | 34 |
| | 50 | 64,4 | 62,3 | 43,2 | 41,1 | 61,7 | 58,7 | 34 |

Anm.: Marginalskatteprocenterne er opgjort i en gennemsnitskommune for 1995 med en udskrivningsprocent på 30,6. Indkomstgrænserne er i 1995-niveau.

¹⁾ Procenterne er opgjort inkl. bidrag til arbejdsmarkedsfonde.

De elementer af lovforslaget, der skønnes at medføre provenumæssige konsekvenser, er vist nedenfor.