

## Bemærkninger

Til nr. 1-11

### I Ændringsforslagenes indhold

Ændringsforslagene indeholder 3 væsentlige elementer:

- Indførelse af en regel om, at genvundne afskrivninger for skattepligtige personer alene medregnes med 85 pct. i den skattepligtige indkomst i indkomstårene 1996 og 1997 stigende til 90 pct. fra og med 1998.
- En udvidelse af den foreslåede bestemmelse i § 7 O i ligningsloven til også at omfatte visse beløb, som ved en pensionsordnings opløsning tilfalder en arbejdsgiver, og vederlag for afløsning af pensionstilsagn, som ikke er afdækket i et pensionsinstitut, det vil sige beløb, som hidtil har været omfattet af § 2, nr. 11 og 15, i lov om særlig indkomstskat.
- En ændring af bundfradraget og medregningsprocenten i den foreslåede § 7 O i ligningsloven. Bundfradraget hæves fra 6.000 kr. til ca. 10.000 kr. i 1996-niveau (et grundbeløb på 7.900 kr., som reguleres efter personskattelovens § 20), mens medregningsprocenten ændres fra 70 til 85.

Efter det oprindelige lovforslag skulle skattepligtige personer medregne genvundne afskrivninger (indkomster, som hidtil har været omfattet af § 2, nr. 1 og 2, i lov om særlig indkomstskat) fuldt ud ved opgørelsen af den personlige indkomst. Dette ville medføre en forhøjet beskatning af genvundne afskrivninger for mange skatteydere. Gennem indførelse af såkaldte medregningsprocenter (85 pct. i indkomstårene 1996 og 1997 og 90 pct. i indkomståret 1998 og fremefter) opnår man, at den forhøjelse af beskatningen ved ophør af selvstændig erhvervsvirksomhed, lovforslaget indeholdt i sin oprindelige udformning, nedbringes.

Medregningsprocenten for genvundne afskrivninger får også betydning, hvis indkomsten indgår i virksomhedsordningen, og hvis de genvundne afskrivninger medregnes ved opgørelsen af kapitalindkomsten efter personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10, 12 og 13. Medregningsprocenten får endvidere betydning i forbindelse med opgørelsen af arbejdsmarkedsbidraget for selvstændige erhvervsdrivende.

De beløb, som hidtil har været omfattet af § 2, nr. 11 og 15, i lov om særlig indkomstskat, indføjes i den foreslåede § 7 O i ligningsloven. Det vil sige, at disse indkomster omfattes af denne bestemmelses regler om bundfradrag og medregningsprocenter.

Samlet er resultatet, at ingen af de indkomster, der har været omfattet af lov om særlig indkomstskat, bliver overført til fuld beskatning som personlig indkomst ved ophævelsen af lov om særlig indkomstskat.

De indkomster, som tidligere har været særlig indkomst, bliver for personer i al væsentlighed samlet i to bestemmelser, nemlig ligningslovens §§ 7 O og 7 P. Begge disse bestemmelser indeholder medregningsprocenter, og § 7 O indeholder som nævnt tillige et bundfradrag. Uden for disse bestemmelser falder alene medarbejderobligationer og konkursindkomst. Medarbejderobligationer er skattefrie, men arbejdsgiveren skal erlægge en afgift på 45 pct. af den del, der overstiger 1.800 kr. Konkursindkomsten beskattes efter forslaget med 45 pct., jf. konkursskatteloven.

For jubilæumsgratialer m.v., som hidtil har været omfattet af ligningslovens § 7, litra w, og som efter lovforslaget foreslås omfattet af ligningslovens § 7 O, medfører justeringen af bundfradraget fra 6.000 kr. til ca. 10.000 kr. i 1996-niveau og af medregningsprocenten fra 70 til 85 en skattemæssig lempelse i forhold til gældende regler for gratialer m.v. af mere beskeden størrelse, medens større gratialebeløb m.v. vil blive undergivet en forhøjet beskatning i forhold til gældende regler.

### II Administrative konsekvenser

Ændringsforslagene skønnes ikke at medføre nævneværdige administrative konsekvenser.

### III Provenumæssige konsekvenser

Ændringsforslagene går ud på, at genvundne afskrivninger for personer medregnes til den almindelige indkomst med en reduceret procent. Øvrig særlig indkomst medregnes ligeledes til almindelig indkomst med reducerede procenter, men der gives bundfradrag ved indkomstopgørelsen, ligesom det kendes i dag for jubilæumsgratialer og fratrædelsesgodtgø-