

ste og mellemste skatetrin, men en vis skærpelse for selvstændige på det højeste skatetrin.

De ca. 15.000 personer, der betaler særlig indkomstskat vedrørende genvundne afskrivninger, skønnes at fordele sig ligeligt på de tre skatetrin.

Det er ikke muligt på grundlag af tilgængelige oplysninger at koble størrelsen af genvundne afskrivninger med oplysninger om de selvstændiges indkomster.

Det skønnes, at ca. 50 pct. har genvundne afskrivninger under 50.000 kr., og tillæg af disse beløb til indkomsten (med 85-90 pct.) vil kun i begrænset omfang medføre en stigende marginalsat. For ca. 20 pct. med genvundne

afskrivninger på 50.000 kr. til 100.000 kr. vil der i en del tilfælde være tale om, at indtægtsførelsen af beløbet medfører beskatning på et trin højere, og for de ca. 30 pct. med beløb over 100.000 kr. vil der i de fleste tilfælde være tale om beskatning på højeste trin af en del eller af hele beløbet.

I tabel 2 er vist eksempler på virkningen af omlægningen af beskatningen af genvundne afskrivninger.

Eksemplerne 1-3 er personer med negativ kapitalindkomst, der befinder sig på de tre beskatningstrin for henholdsvis lav-, mellem- og højindkomster, og eksemplerne 4-6 er tilsvarende personer med positiv kapitalindkomst.

Tabel 2. *Eksempler på marginal beskatning af genvundne afskrivninger på 100.000 kr.*

Skat af 100.000 kr. (1995-niveau)	År	Eks. 1	Eks. 2	Eks. 3	Eks. 4	Eks. 5	Eks. 6
		Personlig indk. 50.000 kr. Kap.indk. -15.000 kr.	Personlig indk. 154.000 kr. Kap.indk. -10.000 kr.	Personlig indk. 400.000 kr. Kap.indk. -100.000 kr.	Personlig indk. 30.000 kr. Kap.indk. 3.000 kr.	Personlig indk. 125.000 kr. Kap.indk. 20.000 kr.	Personlig indk. 300.000 kr. Kap.indk. 50.000 kr.
<i>Gældende regler</i>							
Særlig indkomst	1996-98	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
<i>L 137</i>							
Genvundne afskrivninger medregnes <i>fuldt ud</i> til almindelig indkomst	1996	46.618	51.268	64.381	46.618	51.268	64.381
	1997	45.352	50.872	63.844	45.352	50.872	63.844
	1998	43.512	49.032	62.004	43.512	49.032	62.004
<i>L 137 + ÆF</i>							
Genvundne afskrivninger medregnes med 85 pct. i 1996	1996	39.625	43.578	54.724	39.625	43.578	54.724
85 pct. i 1997	1997	38.549	43.241	54.257	38.549	43.241	54.257
90 pct. i 1998	1998	39.161	44.129	55.804	39.161	44.129	55.804

Anm.: De angivne indkomster i eksemplerne er før tillæg af genvundne afskrivninger på 100.000 kr.

Selvstændige erhvervsdrivende, der er i virksomhedsordning eller anvender konjunkturudligningsordningen, kan vælge at opspare de genvundne afskrivninger og betale acontoskat på 34 pct. ganget med medregningsprocenten.

For selvstændigt erhvervsdrivende med underskud vil en reduceret medregning af genvundne afskrivninger i mange tilfælde virke gunstigere end gældende regler. Den reducerede medregning bevirker, at de opgjorte genvundne afskrivninger ikke beslaglægger så stor en del af underskuddet som efter gældende regler, hvorved den samlede beskatning bliver lavere end i dag.

Fratrædelsesgodtgørelser og jubilæumsgratialer

Den foreslåede ændring af beskatningen af jubilæumsgratialer og fratrædelsesgodtgørelser skønnes at medføre lempeligere beskatning for ca. 32.000 personer, der modtager beløb under 29.000 kr., og højere beskatning for ca. 11.000 personer, der modtager beløb herover.

Skærpelserne for de største fratrædelsesgodtgørelser skal ses i lyset af, at den samlede skat fortsat er mindre end ved almindelig indkomstskat, og at der er tale om enkeltstående beløb. Skatten af en fratrædelsesgodtgørelse på f.eks. 1 mio. kr. er således ca. 95.000 kr. la-