

beskatning af udbytter og aktieavancer opstår der ikke ofte tvister om fordelingen af løn og udbytte.

Efter de gældende regler beskattes udbytte som aktieindkomst hos hovedaktionæren, dvs. at for den del af det samlede udbytte under et reguleret grundbeløb på 37.200 kr. (2000) sker der beskatning med 25 pct., mens den resterende del beskattes med 40 pct.

En bil, der stilles til rådighed for en ansat som led i et ansættelsesforhold, er arbejdsmarkedsbidragspligtig, ligesom der er pligt til at foretage særlig pensionsopsparing.

Der skal ikke betales arbejdsmarkedsbidrag eller foretages særlig pensionsopsparing af udbytte.

2. Lovforslagets indhold

Den skattepligtige værdi af en fri bil, der er stillet til rådighed af en arbejdsgiver til den skattepligtiges private benyttelse, beregnes som nævnt efter de gældende regler som 25 pct. af bilens værdi, dog mindst af 160.000 kr. og højst af 450.000 kr.

Det foreslås nu, at beskatningen af fri firmabil ændres, således at den skattepligtige værdi sættes til 25 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 20 pct. af resten. Det foreslås samtidig, at bilens værdi mindst beregnes af 160.000 kr. - dvs. minimumsgrænsen i de gældende regler foreslås opretholdt.

Udover beregningsprincipperne for den skattepligtige værdi af fri bil foreslås der ikke ændringer i de gældende regler for beskatning af firmabiler, der som led i et ansættelsesforhold stilles til rådighed for en ansat medarbejders private benyttelse.

Medarbejdere, som allerede har en fri firmabil, har modtaget bilen i forventning om, at bilen maksimalt ville blive beskattet af en værdi på 450.000 kr. De foreslåede regler vil indebære en lavere beskatning for firmabiler med en værdi mellem 300.000 kr. og 487.500 kr. i forhold til de gældende regler. For biler med en værdi herudover indebærer de foreslåede regler en skærpelse.

Som følge heraf foreslås det, at ansatte, der råder privat over en firmabil, som allerede er anskaffet af arbejdsgiveren inden lovforslagets fremsættelse, kan vælge mellem at anvende enten de gældende regler eller de foreslåede regler frem til og med indkomståret 2002.

For en fri bil, som stilles til rådighed for en hovedaktionær som udbytte, er der ikke behov for overgangsregler, idet beskatningen efter de gældende regler beregnes på grundlag af bilens fulde værdi.

Det foreslås, at værdiansættelsen af udbytte i form af at der stilles en firmabil til rådighed for en hoved-

aktionær, skal følge den foreslåede værdiansættelsesregel for personalegoder efter ligningslovens § 16, stk. 4.

Efter det foreslåede vil der ikke være forskel på hvilken værdi en ansat direktør mv. eller ikke-ansat en hovedaktionær bliver beskattet af, når de får stillet en firmabil til rådighed.

Det foreslås endvidere, at firmabiler, som stilles til rådighed for hovedaktionæren som udbytte, beskattes som personlig indkomst (B-indkomst), uanset om hovedaktionæren er ansat i selskabet. Herved sikres det, at hovedaktionæren mv. beskattes ens, uanset om godet modtages som udbytte eller som løn, og beskatningen vil ikke være afhængig af en skønsmæssig vurdering af, om hovedaktionærens samlede aflønning er rimelig set ift. arbejdsindsatsen og selskabets overskud mv.

Ved at gøre indkomsten til personlig indkomst, opnås det, at der ikke kan spekuleres i at skifte mellem at udbetale godet som henholdsvis løn eller som udbytte. Med de foreslåede ændringer opnås en ensartet beskatning af en ansat direktør mv. med væsentlig indflydelse på egen aflønning og en hovedaktionær. Ydermere skabes der sikkerhed om beskatningsformen for en ansat hovedaktionær, og det sikres, at et selskab og dets hovedaktionær ikke vilkårligt kan indrette deres indbyrdes overførsler på den for dem skattemæssigt gunstigste måde.

Ifølge de gældende regler skal alle, der som led i deres virksomhed stiller en fri bil til privat rådighed for en ansat el. lign., indberette værdien heraf til de statslige told- og skattemyndigheder. Denne indberetningspligt foreslås opretholdt, men der foreslås samtidig indført en særlig indberetningspligt for ydelser ydet til hovedaktionærer (ansatte og ikke-ansatte) og ansatte direktører eller andre medarbejdere med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform. Såfremt der stilles en fri bil til privat rådighed for denne persongruppe, skal yderen foretage indberetning herom til de statslige told- og skattemyndigheder, uanset om bilen udbetales som løn eller udbytte.

Endelig foreslås det, at en bil, der ydes som udbytte, omfattes af pligten til at betale arbejdsmarkedsbidrag og foretage særlig pensionsopsparing.

3. Bevæggrundene for valg af beskatningsmodel for firmabil til privat rådighed.

Ifølge de gældende regler bliver en fri bil ikke beskattet af den del af værdien, som ligger over 450.000 kr. Dette indebærer, at beskatningen af f.eks. en Saab 2,0t SE Estate, som koster ca. 450.000 kr. i dag er den samme som beskatningen af en Ferrari 360 Modena til