

Bilag til bet. o. lovf. vedr. selvstændige erhvervsdrivende

eller fjerne fordelene ved højt forrentet gæld. Tilsvarende skal aktiver med lav rente ansættes til kurser under 100. Det skal i denne forbindelse erindres, at de generelle administrative forskrifter for kontantværdiansættelse af gælden – der bl.a. indebærer, at gæld med en restløbetid under 4 år kan sættes til kurs 100 – kan fraviges for gæld med atypiske vilkår. Det kan f.eks. være i form af særlig høj pålydende rente eller andre vilkår, der bevirker, at renten i forhold til den ansatte værdi af gælden afviger væsentligt fra kapitalafkastsatsen.

Disse korrektioner vil sammen med en opmærksom ligning forhindre sådanne arrangementer.

Jeg skal ikke benægte, at der kan være visse mindre fordele ved at følge det handlingsmønster, der anbefales i artiklen: placering af aktiver med lavt skattepligtigt afkast og af højt forrentet gæld i virksomheden og omvendt i privatdelen.

Er den gennemsnitlige renteudgift i pct. af gældens kontantværdi højere end kapitalafkastsatsen, eller er renteindtægterne i pct. af de finansielle aktiver lavere end kapitalafkastsatsen, kan virksomhedsejere få en fordel. Dette skyldes, at der i så fald overføres mere til beskatning som kapitalafkast end den faktiske rentindtægt, eller at det beregnede kapitalafkast nedsættes med et beløb, der er mindre end de faktiske renteudgifter.

Når aktiver og passiver opgøres til kontantværdi, vil de nævnte gennemsnitlige renter normalt ligge tæt på kapitalafkastsatsen, og virksomhedsejeren vil derfor ikke få særlige fordele.

Det er klart, at disse forhold kan ændres med mere spekulativt prægede arrangementer som det ovenfor omtalte.

Dernæst påpeger Christen Sørensen i ramme 4, at selvstændiges opsparing behandles lempeligere skattemæssigt end lønmodtageres opsparing.

Et af formålene med virksomhedsskatteordningen har været et ønske om at give selvstændige virksomhedsejere samme mulighed for konsolidering med 50 pct.-skat, som selskaber har. Baggrunden herfor er et ønske om at styrke erhvervenes selvfinansiering og dermed give grundlag for investering i arbejdspladser og ny produktion. Der er således tale om en naturlig konsekvens af den ligestilling af selvstændige med selskaber, der

tilstræbes i virksomhedsordningen – en målsætning, Christen Sørensen selv tilslutter sig i artiklen.

Endelig spørger Christen Sørensen, hvorledes den endelige beskatning af et opsparet overskud skal ske i tilfælde, hvor ejeren flytter til udlandet og bliver skattepligtig dér og først derefter afhænder virksomheden. I dette tilfælde foreligger der virksomhedsophør, og et eventuelt opsparet overskud skal beskattes. Der er fremsat et ændringsforslag, der præciserer dette, og at beskatningen i disse tilfælde skal ske i ophørsåret.

Afslutningsvis forudsiger Christen Sørensen, at virksomhedsordningen vil blive et af emnerne i den fremtidige skattepolitiske debat. Det er kun godt, at nydannelser på skatteområdet mødes med en sund portion skepsis. Jeg er dog overbevist om, at virksomhedsordningen i praksis vil vise sig at fungere tilfredsstillende.

Spørgsmål 36:

Det bedes *illustreret* med et eksempel, hvordan et negativt kapitalafkast kan opstå.

Svar:

Hvis afkastgrundlaget efter forslagens § 8 er negativt, dvs. at der er optaget større lån, end der er investeret i aktiver, ses der efter § 7 bort fra kapitalafkastet, der ligeledes vil være negativt. Kun hvis det beregnede kapitalafkast bliver positivt, kan det have betydning ved fordelingen af skattepligtig indkomst på henholdsvis personlig indkomst og kapitalindkomst.

Der henvises i øvrigt til svaret på spørgsmål 50.

Spørgsmål 37:

Kan det bekræftes, at den værdi, hvormed aktiver optages i henholdsvis indskudskonto og afkastgrundlag, ikke nødvendigvis er den samme?

Kan der opstilles et eksempel, hvor et aktiv optages til størst værdi i henholdsvis den ene og den anden sammenhæng?

Kan grundlaget for kapitalafkast overstige summen af indskudskonto og konto for opsparet overskud?

Svar:

49 Udvalgenes betænkninger m.m. (undt. finans- og tillægsbev. lovforslag)