

året 1986 til indkomståret 1987 på grund af de lavere skatteprocenter i 1987.

Det er dog uhensigtsmæssigt at lave en særregel som følge af skattereformen.

Det vil for det første næppe være rimeligt i 1986-87 at afskære de erhvervsdrivende fra den almindelige adgang til at videreføre en negativ saldo i ét indkomstår.

Det er for det andet ikke i almindelighed muligt for en erhvervsdrivende at konstruere en negativ saldo, idet det forudsætter, at der sælges driftsmidler med en sådan fortjeneste, at hele virksomhedens afskrivningsgrundlag samtidig forsvinder.

For det tredje er den lavere skat i 1987 jo blot en følge af skattereformens princip, som kommer til at gælde også for de efterfølgende indkomstår. Hvis en skattepligtig ønsker at komme ind under den lavere beskatning, kan han jo under alle omstændigheder blot udskyde sit salg til 1987, så afskrivningssaldoen først bliver negativ i 1987.

En særregel for 1986-87 vil således antagelig have særdeles ringe betydning.

Spørgsmål 64:

Der udbedes et skøn over provenutabet som følge af, at hovedaktionærer efter ophævelse af dobbeltbeskatning må forventes at ophøre med at udbetale sig selv lønninger over 200.000 kr. og i stedet vil deklarerer udbytte. Er dette provenutab indeholdt i det skønnede provenutab i forbindelse med ophævelsen af dobbeltbeskatningen?

Svar:

Efter skattereftaften skal den gældende dobbeltbeskatning af aktieudbytter m.v. ophæves med virkning fra 1. januar 1990, således at selskabsoverskud for fremtiden ikke beskattes både i selskabet og hos aktionæren.

Det skal efter aftalen tilstræbes, at fordelene i første række kommer selskaberne til gode. Det skal desuden sikres, at det ikke er muligt at undgå eller reducere beskatningen ved at maskere andre udbetalinger fra selskabet som udbytter.

Det er endvidere lagt til grund, at ophævelsen af dobbeltbeskatningen skal ske inden for et provenumæssigt rammebeløb på 700 mill. kr.

Der er nedsat et udvalg med henblik på en nærmere afklaring af de spørgsmål, der opstår i denne forbindelse. Efter udvalgets kommissorium skal arbejdet være afsluttet så betids, at der kan fremlægges lovforslag om ophævelse af dobbeltbeskatningen sidst i dette år.

Det er derfor ikke muligt på indeværende tidspunkt at foretage et egentligt skøn over provenutabet ved, at hovedaktionærer eventuelt konverterer en del af deres løn til udbytte.

Det må dog antages, at provenutabet her ved vil blive af begrænset størrelse. Der er i den nuværende ligningsmæssige praksis opstillet retningslinier vedrørende størrelsen af henholdsvis løn og udbytte i hovedaktionær-selskaber. Disse retningslinier vil også med de nye regler kunne medvirke til at begrænse konverteringsmulighederne, selv om problemstillingen her bliver at undgå, at løn maskeres som udbytte.

Endvidere vil overgangsordningen for positiv kapitalindkomst sætte en absolut grænse for størrelsen af den indkomst, der kan trækkes ud af virksomheden til lav beskatning.

Endelig vil den økonomiske fordel ved at konvertere løn til udbytte være marginal for hovedaktionærer, der betaler formueskat, hvis ophævelsen af dobbeltbeskatningen sker ved at forhøje skattegodtgørelsesprocenten til 100 pct. Baggrunden herfor er, at den mindre lønudbetaling vil forøge virksomhedens overskud. Når overskuddet forøges, vil den formueskattepligtige værdi af hovedaktionæraktierne stige og dermed udløse en forøget formueskat. Der kan i denne forbindelse henvises til svaret på spørgsmål 63.

Spørgsmål 65:

Hvordan kan man forhindre, at skatteyderne under virksomhedsskatteordningen opsparer store beløb over en årrække for derefter at flytte enten til skattely eller til kommuner med særlig lave skatteprocenter, hvorefter beløbene hævnes fra virksomheden?

Svar:

Der henvises indledningsvis til svaret på spørgsmål 39. Som det fremgår heraf, vil der også i dag kunne opnås en skattebesparelse i forbindelse med realisation af almindelige