

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Lovforslaget er et resultat af en aftale mellem regeringen og Socialdemokratiet om at fjerne de skattemæssige fordele ved investering i anparter.

Forslaget går ud på at beskatte indkomst fra anpartsvirksomheder, som personer anskaffer den 12. maj 1989 eller senere, som kapitalindkomst. Endvidere kan et underskud fra anpartsvirksomheden ikke modregnes i anden positiv kapitalindkomst for det pågældende indkomstår. Dette gælder dog ikke indkomst fra skibsvirksomhed. Desuden kan virksomhedsskatteordningen ikke anvendes på indkomst fra disse virksomheder.

Samme regler skal efter forslaget gælde for indkomst fra udlejningsvirksomhed, når udlejningen sker gennem en virksomhed, som formidler udlejning af aktiver for mere end 10 personer.

Lovforslaget indeholder endvidere nogle administrative forenklinger for opgørelsen af indkomsten fra anpartsvirksomheder. Disse forenklinger skal gælde fra og med indkomståret 1989 for både eksisterende og fremtidige anpartsvirksomheder.

2. Efter de gældende regler er personer, der ejer anparter (anpartshavere), selvstændige erhvervsdrivende. Anpartshaveren skal ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst opgøre sine indtægter og udgifter fra virksomheden som alle andre erhvervsdrivende, og anpartshaveren har samme adgang til skattemæssige afskrivninger.

Positiv indkomst fra anpartsvirksomheden beskattes hos anpartshaveren som personlig indkomst med en beskatning på op til ca. 68 pct. Omvendt vil anpartshaveren kunne fratække et underskud i anden personlig indkomst til en skatteværdi på op til ca. 68 pct.

Anpartshaveren har desuden adgang til at anvende virksomhedsskatteordningen på indkomst fra anpartsvirksomheden. Fordelen ved at anvende virksomhedsskatteordningen er navnlig, at der opnås fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter, og at der er mulighed for at opspare et overskud mod betaling af en foreløbig virksomhedsskat på 50 pct.

For anpartshavere med skibsanparter blev de umiddelbare skattemæssige fordele ved anpartsinvesteringen begrænset i forbindelse med gennemførelsen af skattereformen.

Efter den gældende affattelse af personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10, beskattes indkomst fra skibsvirksomhed, når det er den skattepligtiges bierhverv, således som kapitalindkomst. Desuden kan virksomhedsskatteordningen ikke anvendes på indkomst fra anpartsvirksomheden.

Virkningen af denne bestemmelse er, at et underskud fra skibsvirksomheden ikke kan modregnes i personlig indkomst til en skatteværdi på op til ca. 68 pct., men alene modregnes i kapitalindkomsten til en skatteværdi på op til ca. 57 pct. Desuden er den skattepligtige afskåret fra at opnå de fordele, som virksomhedsskatteordningen indebærer.

3. De skattemæssige fordele ved at investere i anparter uden for skibsområdet er, at et underskud fra anpartsvirksomheden kan modregnes i anden personlig indkomst til en skatteværdi på op til ca. 68 pct. Underskuddet fremkommer bl.a. som følge af den skattepligtiges adgang til at foretage skattemæssige afskrivninger, der overstiger de kontante indskud, som den skattepligtige skal foretage i forbindelse med anpartsinvesteringen. I kraft af underskudsmodregningen opnår anpartshaveren en nedsættelse af sin skattepligtige indkomst og dermed en skattebesparelse.

Det foreliggende forslag går ud på at fjerne de skattemæssige fordele ved anpartsinvesteringen og dermed fjerne incitamentet til at investere i anparter.

Efter forslagens § 1, nr. 1, vil indkomst fra *alle former for anpartsvirksomheder* herefter blive beskattet som *kapitalindkomst*. Efter forslagens § 1, nr. 3, kan et underskud fra andre virksomheder end skibsanpartsvirksomheder ikke modregnes i anden positiv kapitalindkomst for det pågældende indkomstår. Underskuddet kan alene fremføres til modregning i senere overskud fra samme anpartsvirksomhed uden tidsbegrænsning.