

arbejdelse og indberetning af fælles skatteregnskaber til brug for anpartshavernes indkomst- og formueopgørelse vil lette den enkelte anpartshavers opgørelse væsentligt. Samtidig forenkles ligningsmyndighedernes – først og fremmest de kommunale skatteforvaltningers – kontrol af oplysningerne i selvangivelsen. Herved sikres også en ensartet ligning af anpartshaverne.

De nævnte ændringer må forventes at indebære væsentlige besparelser i de kommunale skatteforvaltninger. Der foreligger dog ikke noget præcist skøn over disse besparelser.

#### *Forslagets provenumæssige konsekvenser.*

Grundlaget for skønnene over de provenumæssige virkninger af lovforslaget er en opgørelse foretaget af Statsskattedirektoratet af de skattemæssige underskud i samtlige anpartsprojekter m.v., der blev udbudt til en bredere kreds gennem dagspressen og gennemført i 1988.

I opgørelsen indgår 58 projekter, hvoraf de 13 er skibsprojekter, 8 er hotelprojekter, mens antallet af øvrige projekter udgør 37. Ca. 2/3 af de skattemæssige underskud vedrører projekter inden for skibsområdet, mens 1/3 vedrører andre projekter. De samlede skattemæssige underskud skønnes at udgøre ca. 950 mill.kr. for 1988 og ca. 1.050 mill.kr. for 1989.

Lovforslaget vil ikke ændre rentabiliteten i skibsanparter. Derimod vil rentabiliteten i projekter uden for skibsområdet blive så forringet, at det må antages, at der ikke vil blive udbudt anparter uden for skibsområdet. Provenugevinsten herved skønnes at blive i størrelsesordenen 200 mill.kr. på helårsbasis første år og 450 mill.kr. andet år.

For 1989, hvor lovforslaget kun har virkning for anparter erhvervet den 12. maj 1989 eller senere, skønnes provenugevinsten at udgøre ca. 150 mill.kr., hvoraf cirka halvdelen tilfalder kommunerne. For 1990 skønnes provenugevinsten at udgøre ca. 400 mill.kr., hvoraf halvdelen ligeledes tilfalder kommunerne. Provenuet vil være voksende over en årrække.

Det bemærkes, at der er tale om overordentlig usikre skøn baseret på underskuddene i de nævnte projekter, og det er forudsat, at alle anparter er solgt. På den anden side er der også givetvis projekter i mere lukkede kredse.

#### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

##### *Til § 1*

Efter den foreslåede affattelse i § 1, nr. 1, af personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10, vil denne bestemmelse omfatte indkomst fra *alle* former for anpartsvirksom-

heder, herunder de skibsvirksomheder, som er omfattet af den gældende bestemmelse i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10.

Afgrænsningen af den personkreds, som foreslås omfattet af kapitalindkomstbeskatningen, sker ved ejerantal og arbejdsindsats. Efter forslaget vil indkomst fra en virksomhed med mere end 10 ejere, og hvori den pågældende ejer kun i uvæsentligt omfang deltager i virksomhedens drift, blive beskattet som kapitalindkomst.

I investeringsfondslovens § 3 A, stk. 3, er anvendt en lignende afgrænsning af de personer, som kan benytte investeringsfondshenlæggelser. Efter bestemmelsen i § 3 A, stk. 3, kan skattepligtige personer således kun benytte henlæggelser til investeringsfonds til forlods afskrivning på aktiver i en virksomhed, såfremt antallet af ejere af virksomheden er højst 10, og den skattepligtige person i ikke uvæsentligt omfang deltager i driften af virksomheden.

I etableringskontoloven anvendes en tilsvarende afgrænsning af de personer, der kan benytte etableringskontomidler i forbindelse med etablering.

For så vidt angår *ejerantallet* er det et klart, enkelt og objektivi kriterium, som vil være nemt at administrere i praksis.

Ved at sætte ejerantallet til 10 personer kommer forslaget til at omfatte de »masseanpartsprojekter«, som gennem annoncering udbydes til et stort publikum af investorer. I disse projekter er antallet af passive ejere meget betydeligt. Desuden vil afgrænsningen kun i sjældne tilfælde give skattemyndighederne problemer med at afgøre, om en skattepligtig deltager aktivt i en virksomhed med over 10 ejere.

Bedømmelsen af, om *arbejdsindsatsen* i virksomheden er væsentlig, må bero på en konkret vurdering i det enkelte tilfælde.

Som nævnt er det en betingelse i investeringsfonds- og etableringskontoloven for at anvende investeringsfondshenlæggelser og etableringskontoindkud til forlods afskrivning, at den personlige arbejdsindsats ikke er uvæsentlig. I praksis anvender man som vejledende norm en personlig arbejdsindsats på mindst 50 timer månedlig. Denne norm forudsættes anvendt ved anvendelsen af bestemmelserne i dette forslag således, at der med uvæsentlig arbejdsindsats i virksomheden som udgangspunkt forstås et timeantal på under 50 timer om måneden.

Efter forslagens § 1, nr. 2, skal indkomst fra udlejning af et aktiv, uanset antallet af ejere af det pågældende aktiv, ligeledes beskattes som kapitalindkomst, når udlejningen sker gennem en virksomhed, som formidler udlejning af aktiver for mere end 10 personer. Hvis aktivet har mere end 10 ejere, vil ejerne være omfattet af forslagens nr. 1.