

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Det foreslås, at der indføres en særlig godtgørelse for små personligt ejede erhvervsvirksomheder som kompensation for udarbejdelse af skatte- og afgiftsregnskaber til det offentlige. Den byrde og de udgifter, som pligten til at udarbejde sådanne regnskaber medfører, er ofte forholdsmæssigt langt mere tyngende for små virksomheder end for de større virksomheder.

Godtgørelsen foreslås beregnet efter tilsvarende retningslinier, som gælder for den moderationsordning, der findes i lov om arbejdsmarkedsbidrag, som samtidig foreslås ophævet, jf. forslag til lov om ophævelse af lov om arbejdsmarkedsbidrag og om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven) (Tillægsmoms på 3 pct.).

F.eks. vil godtgørelsen for en virksomhed med 1 ansat (foruden ejeren) udgøre 4.000 kr., forudsat overskuddet før renter tillagt lønudgiften overstiger 160.000 kr., mens den tilsvarende grænse under gældende regler er et arbejdsmarkedsbidragsgrundlag på 160.000 kr.

Godtgørelsen foreslås forbeholdt skattepligtige ejere af selvstændige virksomheder, som i overvejende grad driver momspligtig virksomhed.

Vedrørende de ikke-momsregistrerede virksomheder, der hidtil har betalt arbejdsmarkedsbidrag efter moms-metoden, henvises til forslag til lov om ændring af lov om lønsumsafgift for virksomheder indenfor den finansielle sektor. Ifølge nævnte lovforslag skal disse virksomheder svare lønsumsafgift, der dog ikke omfatter værdien af ejerens egen arbejdsindsats, hvilket er begrundelsen for, at de ikke er omfattet af den foreslåede godtgørelsesordning.

Provenumæssige konsekvenser

Det skønnes, at udgiften til den foreslåede godtgørelse vil andrage ca. 650 mill.kr. på helårsbasis. Godtgørelsen er skattepligtig. For finansåret 1992 ventes ligeledes en udgift på ca. 650 mill.kr.

Administrative konsekvenser

Lovforslagets administrative konsekvenser er omtalt i forslag til lov om ophævelse af lov om arbejdsmarkedsbidrag og om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven) (Tillægsmoms på 3 pct.). Der henvises derfor til nævnte lovforslag.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Det foreslås, at godtgørelsen kan gives til personer, der driver selvstændig virksomhed, som i overvejende grad afsætter momspligtige varer og ydelser. Der er således tale om samme person- og virksomhedskreds, som kan opnå moderation efter lov om arbejdsmarkedsbidrag, bortset fra personer, der driver personligt ejet, ikke-momsregistreret virksomhed eller momsregistreret virksomhed, som i overvejende grad afsætter ikke-momspligtige ydelser.

Om virksomheden i overvejende grad afsætter momspligtige varer og ydelser, må afgøres ved en samlet bedømmelse af virksomheden. Kravet vil f.eks. være opfyldt, hvis hovedparten af virksomhedens omsætning, overskud og arbejdsindsats vedrører den momspligtige andel. Hvis virksomheden hovedsagelig beskæftiger sig med handel, håndværk eller lignende, vil betingelsen være opfyldt, da alle varer og håndværksmæssige ydelser er omfattet af momspligten. Hvis virksomheden derimod hovedsagelig afsætter ydelser, der er undtaget fra afgiftspligten efter momslovens § 2, stk. 3, kan der kun opnås godtgørelse, hvis virksomheden er frivilligt registreret efter momslovens § 6.

Antallet af ansatte foreslås ligesom i arbejdsmarkedsbidragsloven beregnet på grundlag af virksomhedens indbetaling af ATP-bidrag, som på årsbasis kan omregnes til antal fuldtidsansatte. Størrelsen af godtgørelsen svarer også til den nugældende moderationsordning, idet det foreslås, at den skal udgøre henholdsvis 0 kr., 2.000 kr., 4.000 kr. og 6.000 kr. for virksomheder med henholdsvis 3, 2, 1 eller 0 ansatte. Da virksomhederne ofte har varierende beskæftigelse i årets løb, vil godtgørelsen i praksis som regel