

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning

Den gældende virksomhedsskattelov blev indført som led i skattereformaftalen af 19. juni 1985 mellem de daværende regeringspartier (Det konservative Folkeparti, Venstre, Centrum-Demokraterne og Kristeligt Folkeparti), Socialdemokratiet og Det Radikale Venstre.

Baggrunden for virksomhedsordningen var skatteformens opdeling af den skattepligtige indkomst i personlig indkomst, der udover de almindelige stats- og kommuneskatter beskattes progressivt med 6 og 12 pct.-skatter, og kapitalindkomst, der udover de almindelige stats- og kommuneskatter, alene beskattes progressivt med 6 pct.-skatten.

Formålet med ordningen er først og fremmest, at de selvstændige erhvervsdrivende skal have mulighed for at opnå fuld skatteværdi af rentefradrag vedrørende erhvervsmæssige lån.

Endvidere bliver den del af virksomhedens overskud, der kan anses som forrentning af den investerede egenkapital, beskattet som kapitalindkomst på linie med anden kapitalindkomst. Der sker således ikke en skattemæssig favorisering af passiv investering i værdipapirer i forhold til de situationer, hvor midlerne investeres aktivt. Kapitalafkastet beregnes på grundlag af den skattemæssige egenkapital ganget med den gennemsnitlige obligationsrente.

Endelig medfører virksomhedsordningen, at erhvervsdrivende med svingende indkomster får mulighed for at udjævne beskatningen af de svingende indkomster over årene, ved at overskud, der spares op i virksomheden, kun beskattes med en foreløbig proportional virksomhedsskat. Dette giver også mulighed for at øge konsolideringen af virksomheden til en lav beskatning.

Som led i regelforenklingsarbejdet på skatteområdet blev der i 1988 under Skatteministeriet nedsat en overvågningsgruppe vedrørende virksomhedsordningen. Gruppen har overvejet forskellige forslag til forenkling af virksomhedsordningen. Forslagene om kapitalafkastberegning for selvstændige erhvervsdrivende og forenklinger i virksomhedsordningen er baseret på disse overvejelser.

Formålet med lovforslaget er at begrænse behovet for at anvende virksomhedsordningen gennem indførelse af en kapitalafkastordning for selvstændige erhvervsdrivende.

Kapitalafkastordningen er et valgfrit alternativ til virksomhedsordningen. Ordningen indebærer, at selvstændige erhvervsdrivende, der ikke opsparer virksomhedens overskud, kan opnå de samme fordele som ved at anvende virksomhedsordningen, men på en væsentlig enklere måde.

En stor del af de erhvervsdrivende, der i dag anvender virksomhedsordningen, vil fremover kunne anvende kapitalafkastordningen. Det betyder en kraftig administrativ forenkling for de erhvervsdrivende.

Kapitalafkastordningen indebærer tillige mærkbare administrative fordele for skattemyndighederne.

Formålet med lovforslaget er endvidere at gennemføre visse forenklinger i virksomhedsordningen.

Formålet med lovforslaget er endvidere at gennemføre visse forenklinger i virksomhedsordningen.

Lovforslaget

Kapitalafkastberegning for selvstændige erhvervsdrivende

Det foreslås, at personer, der ikke anvender virksomhedsordningen, kan vælge at få beregnet et kapitalafkast af deres erhvervsmæssige aktiver (gæld indgår som hovedregel ikke i beregningsgrundlaget).

Kapitalafkastordningen giver på skematisk vis fuld skatteværdi af renteudgifter ved finansiering af erhvervsmæssige aktiver. Samtidig giver kapitalafkastordningen i lighed med virksomhedsordningen mulighed for, at den erhvervsdrivende kan få beregnet en rente af de erhvervsmæssige aktiver, som beskattes som kapitalindkomst. En del af de erhvervsdrivende behøver derfor ikke længere at anvende virksomhedsordningen.

En forskel fra virksomhedsordningen er, at det i kapitalafkastordningen ikke er muligt at opspare virksomhedens overskud mod betaling af en foreløbig virksomhedsskat.