

vedrører staten, skønnes med stor usikkerhed til i størrelsesordenen 100 mill. kr. årligt.

For finansåret 1993, hvor ændringen kun delvist vil indgå i forskudsansættelserne, skønnes provenutabet at andrage ca. 50 mill. kr. og for finansåret 1994 ca. 150 mill. kr. Provenutabene vurderes at kunne rummes inden for det merprovenu, der vil fremkomme i forbindelse med forslaget om frigivelse af investeringsfondsmidler (L 26).

I det omfang erhvervsdrivende, der i dag benytter virksomhedsordningen, vælger at benytte kapitalafkastordningen, vil de være forhindret i at foretage virksomhedsopsparing med en lav foreløbig beskatning. Dette forhold vil trække i retning af et umiddelbart merprovenu.

Forslaget om at behandle alle virksomheder, der ejes af en erhvervsdrivende, som én virksomhed medfører, at hævnings- og dermed endelig beskatning af opsparet overskud i visse situationer kan udskydes. Dette vil være tilfældet ved køb af ny virksomhed for opsparede midler, og når én blandt flere virksomheder sælges, uden at salgsprovenuet ønskes overført til privatøkonomien. Den hermed forbundne skatteudskydelse indebærer et likviditets- og rentetab for det offentlige, som skønnes at være af begrænset størrelse.

Forslaget medfører endvidere, at kapitalafkast kan blive større end efter de gældende regler i de situationer, hvor overskuddets størrelse har begrænset kapitalafkastet i en af virksomhederne. Dette medfører et egentligt provenutab, som dog skønnes at være af begrænset størrelse.

Den foreslåede regel om, at andele omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b kan indgå i virksomheden, vil medføre, at en større andel af virksomhedens indkomst vil blive beskattet som kapitalindkomst. Det er ikke muligt nærmere at opgøre provenutabet herved, men det vurderes at være af begrænset størrelse.

Virksomhedsordningen anvendes i dag af ca. 120.000 erhvervsdrivende, og det skønnes med stor usikkerhed, at omkring halvdelen af disse i stedet vil anvende den foreslåede kapitalafkastordning.

Den foreslåede ændring af hovedaktionærbegrebet i forbindelse med aktier modtaget ved skattefri virksomhedsomdannelse og forlængelse af perioden for hovedaktionærbeskatning er værnsregler, som forhindrer omgåelse af hovedaktionærbeskatningen. Det samme er tilfældet for den foreslåede udvidelse af hovedaktionærbeskatningen ved fusioner. Forslagene, der har virkning for fremtidige kapitaltilførsler og fusioner, vil på længere sigt medføre et merprovenu. Der foreligger ikke holdepunkter for at vurdere størrelsen heraf.

Administrative konsekvenser

Det skønnes, at forslaget vil medføre engangsudgifter i de statslige told- og skattemyndigheder til edb på op til 1 mill. kr. Udgifterne vil blive afholdt inden for de statslige told- og skattemyndigheders bevillinger.

På sigt vil forslaget medføre administrative lettelser netto i kommunerne. Det er aftalt med kommunerne, at der en gang årligt gennemføres forhandlinger mellem Skatteministeriet og kommunerne med henblik på at fastlægge de administrative konsekvenser af det forløbne års lovgivning på Skatteministeriets område. De administrative konsekvenser vil indgå i disse forhandlinger.

Forslaget om ændring af hovedaktionærreglen ved skattefri virksomhedsomdannelse og skattefri fusion skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

Bemærkningerne til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Det foreslås at opdele virksomhedsskatteoven i afsnit, således at afsnit I omhandler virksomhedsordningen, afsnit II kapitalafkastordningen og afsnit III andre bestemmelser, herunder ikrafttrædelsesbestemmelser.

Til nr. 2 og 17

Der er tale om redaktionelle konsekvensændringer som følge af forslagens § 1, nr. 1.

Til nr. 3

Aktier og andre værdipapirer omfattet af aktieavancebeskatningsloven kan ikke indgå i virksomheden.

Efter de gældende regler skal efterbetalinger fra andelsselskaber indgå i virksomhedens indkomst. Dette skyldes, at der i de fleste tilfælde er tale om en regulering af prisen på erhvervsmæssige leverancer. Derimod indgår selve andelen ikke i ordningen, og kan således ikke finansieres ved lån med fuld fradragret i virksomheden, uanset at der som oftest vil være en stærk erhvervsmæssig tilknytning til andelsselskabet. Det foreslås derfor, at andele omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b kan indgå i virksomheden.

Til nr. 4

Det foreslås at lovfæste den hidtidige praksis, hvorefter den skattepligtige for seneste indkomstår