

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

1. Lovforslaget fremsættes i forbindelse med lovforslagene om støtte til høsttabsramte landmænd. Der kan i den forbindelse henvises til de af landbrugsministeren samtidig fremsatte lovforslag om statsgaranti og ydelsestilskud vedrørende høsttabslån til tørkeramte jordbrugere og om indkomststøtte til landbrugere, samt til det samtidig af skatteministerens fremsatte lovforslag om ændring af lov om investeringsfonds (frigivelse af investeringsfondsmidler). De foreslåede ændringer i virksomhedsskatteoven skal dog have virkning for alle selvstændige erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsskatteovens regler.

Lovforslaget går ud på at ophæve kravet om, at modregning af virksomhedsskat skal ske i slutskat inden for 5 år. Herved bliver der adgang til løbende at udbetale virksomhedsskat som overskydende skat i tilfælde, hvor der i år med underskud skal hæves opsparat overskud i virksomheden, og virksomhedsskatten er større end årets slutskat. Dette vil styrke likviditeten i virksomheder med underskud, herunder for høsttabsramte landmænd.

2. Et af formålene med virksomhedsordningen er at imødekomme de selvstændige erhvervsdrivendes behov for en ordning, der udjævner de skattemæssige virkninger af stærkt svingende indkomster.

Hvis virksomheden har overskud i et indkomstår, opdeles dette i et beregnet kapitalafkast og et resterende overskud. Kapitalafkast er kapitalindkomst og beskattes med 52-58 pct. Det resterende overskud er personlig indkomst, der beskattes progressivt med op til 68 pct., når den erhvervsdrivende hæver det i virksomheden. Den erhvervsdrivende kan undlade at hæve en del af overskuddet og lade denne del blive stående i virksomheden. I så fald beskattes overskuddet med en foreløbig virksomhedsskat på 34 pct. Først når det opsparede overskud hæves i et senere indkomstår, beskattes det endeligt som personlig indkomst. Når den endelige beskatning sker, modregnes den foreløbig betalte virksomhedsskat i slutskatten.

Udjævningen af virkningerne af svingende indkomster sker ved, at den erhvervsdrivende i år, hvor indkomsten fra virksomheden er relativ høj, sparer op i virksomhedsordningen til den lave virksomhedsskat. Herved undgås, at hele virksomhedens overskud bliver beskattet progressivt med op til 68 pct. som personlig indkomst. I år, hvor indtjeningsmulighederne er mere beskedne, kan den erhvervsdrivende til gengæld hæve af tidligere års opsparede overskud i virksomhedsordningen og på denne måde opnå, at beskatningen af virksomhedens overskud bliver mere jævnt fordelt over årene og dermed lempeligere beskattet.

Selv om den erhvervsdrivende sparer op i år, hvor indkomstforholdene er gode, kan der opstå problemer i det år, hvor det opsparede overskud skal hæves, hvis den foreløbig betalte virksomhedsskat overstiger slutskatten.

Dette vil typisk ske i det tilfælde, hvor virksomheden har underskud.

Efter virksomhedsordningen skal virksomhedens underskud i et indkomstår modregnes i personlig indkomst ved hævning af et eventuelt opsparat overskud.

Overskydende virksomhedsskat opstået i forbindelse med hævning af opsparat overskud kan ikke udbetales kontant som overskydende skat. Den overskydende virksomhedsskat kan alene modregnes i den skattepligtiges slutskat med tillæg af eventuel overført restskat m.v. og i en eventuel ægtefælles slutskat m.v. Virksomhedsskat, der ikke kan rummes i årets slutskat m.v., fremføres til modregning i den beregnede slutskat m.v. i de nærmest efterfølgende 5 indkomstår.

Denne regel om modregning af overskydende virksomhedsskat i slutskat inden for 5 år medfører, at virksomhedsopsparing i en række tilfælde alene bidrager til en skattemæssig konjunkturudligning, men ikke til en likviditetsmæssig udligning. I den foreliggende tørkesituation for landbruget er dette meget uheldigt, da tørken har skabt betydelige likviditetsproblemer for landbruget.

Det foreslås derfor at ophæve kravet om, at mod-