

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indledning

Lovforslaget er et led i regeringens bestræbelser for at lette vilkårene for erhvervslivet. Lovforslaget tilsigter at forbedre mulighederne for opsparring, konsolidering og indkomstudjævning for de selvstændige erhvervsdrivende.

Lovforslaget indeholder en udmøntning af de aftaler, som regeringen i foråret 1993 har indgået med landbrugets og fiskeriets organisationer om, at der skal foretages en undersøgelse af muligheden for en ændring af virksomhedsordningen, så det beregnede kapitalafkast ikke skal hæves, men kan indgå i opsparringsordningen.

Det er regeringens opfattelse, at en sådan ændring af virksomhedsordningen i givet fald bør komme alle selvstændige erhvervsdrivende til gode.

Formålet med undersøgelsen var at give de selvstændige erhvervsdrivende større muligheder for at spare op til den relativt lave virksomhedsskat og dermed bedre muligheder for at udnytte konjunkturudligningseffekten i virksomhedsordningen.

Herudover foreslås regler, der giver de selvstændige erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen, større muligheder for at foretage indskud på kapitalpensionsordninger.

Endvidere indeholder lovforslaget en tilpasning som følge af skattereformen.

Lovforslaget indeholder derudover en konjunkturudligningsordning for selvstændige erhvervsdrivende, der anvender kapitalafkastordningen.

Regeringen tilkendegav under behandlingen af skatteomlægningen, at man ville fremsætte lovforslag om en konjunkturudligningsordning for skattepligtige, der anvender kapitalafkastordningen i virksomhedskatteloven, jf. tillægsbetænkning af 22. juni 1993 over forslag til lov om ændring af forskellige skattelove (Ophævelse af adgangen til at henlægge til investeringsfonds og nedskrive på varelagre m.v. samt nedsættelse af afskrivningsprocenten efter husdyrbesætningsloven) (L 287).

Baggrunden for tilsagnet var, at medens virksomhedsordningen allerede indeholder gode muligheder for skattemæssig konjunkturudligning gennem en ordning, der udjævner de skattemæssige virkninger af stærkt svingende indkomster, indeholder kapitalafkastordningen, der er et forenklet alternativ til virksomhedsordningen, ikke sådanne muligheder. Lovforslag skulle fremsættes i folketingssamlingen 1993-94. Ordningen skulle have virkning fra og med indkomståret 1993.

Lovforslaget

Virksomhedsordningen

Ophævelse af reglen om tvangshævning af kapitalafkast

Lovforslaget går ud på at ophæve kravet om, at den del af virksomhedens overskud, der anses som kapitalafkast, altid skal hæves. Efter forslaget skal denne del af overskuddet kunne blive stående i virksomheden på samme måde som den øvrige del af virksomhedens overskud. Herved opnås en styrkelse af konjunkturudligningseffekten i virksomhedsordningen. For at undgå utilsigtede virkninger af forslaget foreslås indsat en værnsregel.

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, der beregnes på baggrund af en fastsat kapitalafkastprocent, skal efter de gældende regler altid hæves af den erhvervsdrivende og beskattes som kapitalindkomst. Det resterende overskud kan enten hæves af den erhvervsdrivende eller spares op i virksomheden. Når det resterende overskud hæves, beskattes det som personlig indkomst hos den erhvervsdrivende. Hvis den erhvervsdrivende i stedet sparer det resterende overskud op, beskattes det opsparede beløb med en foreløbig virksomhedsskat på 34 pct. Først når det opsparede overskud hæves i et senere indkomstår, beskattes det