

overensstemmelse med tilkendegivelsen i tillægsbetænkningen nævnt ovenfor.

Der er en række forskelle til investeringsfondsordningen, herunder at der skal betales en foreløbig skat på 34 pct. af henlæggelsen, at der ikke er noget krav til henlæggelsernes anvendelse, og at der følger ikke sker forlods afskrivning med det henlagte beløb, hvis det efter hævningsen anvendes til køb af afskrivningsberettigede aktiver. Den del af henlæggelsen, der ikke skal betales som foreløbig skat, skal som nævnt indsættes på en særlig konto i et pengeinstitut. Baggrunden for dette krav er at skabe nogle faste rammer for konjunkturudligningsordningen på en enklere måde end i virksomhedsordningen.

Provenumæssige konsekvenser m.v.

Den foreslåede ophævelse af tvangshævningen af kapitalafkast vil medføre et umiddelbart provenutab på indkomstskatten i det omfang, erhvervsdrivende foretager større virksomhedsopsparing til 34 pct.s beskatning. Provenutabet vil dog blive modvirket, efterhånden som det opsparede overskud senere hæves og beskattes som personlig indkomst.

Den forøgede virksomhedsopsparing vil endvidere kunne medføre et provenutab på formueskatten som følge af forøgede skatteefterslag, der fremkommer ved reduktion af den skattepligtige indkomst i forbindelse med virksomhedsopsparingen.

Det anslås med stor usikkerhed, at det samlede provenutab skønsmæssigt vil andrage ca. 25 mill. kr. årligt, første gang for indkomståret 1993. Hele provenutabet vil vedrøre staten.

Muligheden for at overføre kapitalafkast til beskatning som personlig indkomst i forbindelse med indskud på en kapitalpensionsordning skønnes ikke umiddelbart at medføre nævneværdige provenumæssige konsekvenser, da forøgede indskud på kapitalpensionsordninger helt eller delvist må antages at blive modsvaret af nedgang i indskud på pensionsordninger med løbende udbetaling.

Overførsel til privatøkonomien af udlejede aktiver, der efter det netop gennemførte anpartsindgreb ikke kan indgå i virksomhedsordningen fra 1994, kan efter forslaget skattemæssigt betragtes som et detsalg i stedet for en hævnings for en selvstændig erhvervsdrivende med anden virksomhed. Dette indebærer blandt andet, at den skattepligtige ikke skal overføre hele opsparingskontoen til beskatning som personlig indkomst som følge af anpartsindgrebet, men alene skal hæve en forholdsmæssig andel af opsparingskontoen. Med lovforslaget gives der således afkald på et merprovenu, som for så vidt ikke har været tilsigtet i forbindelse med anpartsindgrebet.

Det er vanskeligt at vurdere de provenumæssige konsekvenser af den foreslåede konjunkturudligningsordning for erhvervsdrivende, der benytter kapitalafkastordningen i virksomhedsskatteloven, idet de vil afhænge af omfanget af ordningens benyttelse. Da investeringsfondsordningen, der også indeholder et konjunkturudligningselement, aftrappes i perioden 1995-1998, må der alt andet lige forventes en stigning i henlæggelserne til konjunkturudligning i denne periode.

Konjunkturudligningsordningen indebærer, at der kan foretages henlæggelser mod betaling af en foreløbig skat på 34 pct. Når henlæggelserne indtægtsføres, beskattes de som personlig indkomst, og den foreløbige skat modregnes. Ordningen indebærer således en skatteudskydelse og mulighed for, at beskatningen af virksomhedens overskud bliver mere jævnt fordelt over årene og dermed lempeligere beskattet.

Ved gennemførelsen af skattereformen blev der afsat 100 mill. kr. til dækning af provenutabet ved ordningen.

Med hensyn til de erhvervsøkonomiske konsekvenser bemærkes, at forslaget medfører en skattelettelse for erhvervene af samme størrelsesorden som provenutabet og forbedrer de selvstændige erhvervsdrivendes muligheder for opsparing, konsolidering og indkomstudjævning.

Administrative konsekvenser

De foreslåede regler om opsparing af kapitalafkast i virksomhedsordningen m.v. skønnes at medføre engangsudgifter til edb på ca. 0,9 mill.kr.

Lovforslaget om konjunkturudligning skønnes at medføre engangsudgifter i Told*Skat på ca. 5 mill. kr., hovedsagelig til edb-udvikling.

Derudover skønnes der ikke at være administrative konsekvenser.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Når den skattepligtige ophører med at anvende kapitalafkastordningen, kan den skattepligtige efter de gældende regler overgå til at anvende virksomhedsordningen. Efter den foreslåede § 22 b, stk. 7, til virksomhedsskatteloven, kan et beløb på konjunkturudligningskontoen ved overgang til virksomhedsordningen anses som indestående på konto for opsparingsoverskud. Det er et krav, at et beløb svarende til indestående på konjunkturudligningskontoen