

sonlig indkomst af en forholdsmæssig del af det opsparede overskud. Spørgsmålet, hvorvidt denne hævnning af opspareret overskud sker i hæverækkefølgen, har givet anledning til fortolknings spørgsmål. Bl.a. på baggrund heraf foreslås reglerne ændret, således at hævnning af opspareret overskud ved delafståelse ikke skal ske i hæverækkefølge. Samtidig foreslås, at der ikke kan foretages opsparing af den del af overskuddet i salgsåret, der forholdsmæssigt kan henføres til den afståede virksomhed.

#### *Forenkling af kapitalafkastordningen*

Det foreslås, at det skal være muligt at foretage kontant udbetaling af resterende konjunkturudligningsskat. Forslaget er parallelt med forslaget om kontant udbetaling af resterende virksomhedsskat. En gennemførelse af forslaget vil indebære en forenkling, idet der ikke bliver nogen resterende konjunkturudligningsskat at holde styr på.

#### *Provenumæssige konsekvenser*

Forslaget om, at rentekorrektion direkte skal ske i ejerens økonomi, indebærer, at beløbet altid vil blive beskattet som personlig indkomst, mens det i dag beskattes som kapitalindkomst, når virksomhedens overskud er mindre end det beregnede kapitalafkast. Herved fremkommer der et begrænset merprovenu. Det er ikke muligt at skønne nærmere herover.

Endvidere fremkommer der et merprovenu som følge af forslaget om, at uudnyttede underskud ikke længere skal fremføres indenfor virksomhedsdelen, men efter personskattelovens regler, idet den personlige indkomst forøges, når underskuddet først skal modregnes i positiv nettokapitalindkomst i stedet for i virksomhedsoverskud. Dette indebærer endvidere, at arbejdsmarkedsbidragsgrundlaget forøges. Til gengæld øges muligheden for at foretage virksomhedsopsparing til 34 pct.s beskatning. Der er ikke holdepunkter for en nærmere angivelse af merprovenuets størrelse.

Den foreslåede ophævelse af reglen om, at modregning af virksomhedsskat skal ske i slutskat, vil medføre, at et beløb på skønsmæssigt 10 – 15 mill. kr. årligt, som efter gældende regler fremføres til modregning i senere år, fremover vil blive udbetalt løbende fra med indkomståret 1997. Hertil kommer, at virksomhedsskat fra tidligere år, som endnu ikke er modregnet i slutskat, vil blive udbetalt i 1998 i forbindelse med årsopgørelsen for 1997. Det drejer sig formentlig ligeledes om et beløb i størrelsesordenen 10 – 15 mill. kr. Den fremrykkede udbetaling vil medføre et likviditets- og rentetab for det offentlige. Kun i de sjældne tilfælde, hvor der ikke ville kunne

ske modregning i slutskat indenfor 5 års fristen, indebærer forslaget et egentligt provenutab.

Afskaffelsen af 25 pct.s tillægget til konto for opspareret overskud ved skattefri virksomhedsomdanning vil på længere sigt medføre et provenutab i takt med, at de modtagne aktier afstås. Det er ikke muligt at skønne nærmere over størrelsen heraf.

Forslaget har virkning fra og med indkomståret 1997, men vil først have betydning for skattebetalingerne fra og med finansåret 1998. Alt i alt skønnes forslaget på kort sigt at medføre et begrænset merprovenu, mens det på længere sigt skønnes at være nogenlunde provenuneutralt. I finansåret 1998 vil der desuden skulle ske en engangsudbetaling af størrelsesordenen 10 – 15 mill. kr. af overskydende virksomhedsskat fra tidligere år.

#### *Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Forslaget vil medføre en likviditetslettelse for selvstændige med underskud i kraft af forslaget om udbetaling af overskydende virksomhedsskat, mens det for andre selvstændige vil medføre en mindre skatteforøgelse.

Lovforslaget har været forelagt Erhvervsministeriets testpanel. De virksomheder, der berøres af lovændringen, vurderer, at lovforslaget vil føre til en mindre reduktion af virksomhedernes administrative byrder eller udgifter til revisorassistance. Flere virksomheder fremhæver dog, at loven kan medføre engangsomkostninger i forbindelse med implementeringen. Det har ikke været muligt for virksomhederne at kvantificere virkningernes størrelse.

#### *Administrative konsekvenser*

Lovforslaget skønnes at medføre engangsudgifter på 7 mill. kr. i 1997 til edb-udvikling. Derudover skønnes lovforslaget ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser for hverken staten eller kommunerne.

#### *Miljømæssige og EU-retlige aspekter*

Lovforslaget skønnes ikke at have miljømæssige eller EU-retlige aspekter.

#### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

##### *Til § 1*

Til nr. 1

Ifølge virksomhedsskatteovens § 1, stk. 3, kan aktiver, der benyttes både til erhvervmæssige og private formål – når bortses fra visse faste ejendomme og biler – ikke indgå i den selvstændige erhvervs-