

henholdsvis fradrages ved opgørelsen af den personlige indkomst. Det vil sige, at der skal opereres med to hold underskud, ét ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst og et andet ved opgørelsen af arbejdsmarkedsbidraget.

#### *Administrative konsekvenser*

Forslaget skønnes at medføre engangsudgifter i Told•Skat på i alt 4,5 mill. kr. til edb-tilretninger. Udgifterne skal afholdes med 1,1 mill. kr. i 1998, 1,6 mill. kr. i 1999, 1,3 mill. kr. i 2000 og 0,5 mill. kr. i 2001. Forslaget skønnes herudover ikke at medføre nævneværdige konsekvenser.

#### *Provenumæssige konsekvenser*

Udskydelse af driftsomkostninger, der resulterer i en skattepligtig indkomst af samme størrelsesorden som personfradraget, medfører ikke umiddelbart et provenutab på indkomstkatten. Provenutabet fremkommer først i de følgende indkomstår, når/hvis de udskudte driftsomkostninger bliver modregnet i indkomst, hvoraf der ellers skulle være betalt skat.

Der foreligger ikke tilgængelige oplysninger om virksomhedernes indtægter og driftsudgifter samt om de pågældende personers fremtidige indkomstforhold, der kan danne grundlag for et underbygget skøn over forslaget provenumæssige konsekvenser.

Provenutabet vil afhænge af, i hvilket omfang personerne med virksomhedsunderskud eller meget lille overskud på et senere tidspunkt indenfor en 5-års periode vil blive i stand til at udnytte de aktiverede driftsudgifter til nedbringelse af skatten af fremtidige overskud eller anden indkomst.

Et indtryk af de provenumæssige konsekvenser kan dog fås ved at forudsætte, at forslaget vil resultere i, at en del af de uudnyttede personfradrag hos personer med over-/underskud af virksomhed samt hos deres evt. ægtefæller fremover vil blive udnyttet.

Baseret på lovmodelberegninger for indkomstoplysninger vedr. indkomstårene 1994 og 1995 skønnes det, at der ud af samlede uudnyttede personfradrag for den pågældende personkreds på knap 1 mia. kr. i det ene år kan udnyttes ca. 225 mill. kr. i det følgende indkomstår.

Da lovforslaget om udskydelse af driftsomkostninger også har til formål at sikre, at uudnyttet personfradrag skal kunne udnyttes i senere år, har forslaget de samme økonomiske konsekvenser som adgang til fremførsel af uudnyttet personfradrag.

På denne baggrund skønnes lovforslaget for indkomståret 1999 at medføre et provenutab på indkomstkatten på ca. 100 mill. kr. Heraf skønnes ca. 75

mill. kr. at være provenutab på den kommunale indkomstkatt.

I takt med akkumuleringen af udskudte driftsomkostninger skønnes det årlige provenutab at stige til mere end det dobbelte i løbet af nogle år.

Lovforslaget har ingen finansårsvirkning i 1998 og 1999. Først i 2000 i forbindelse med årsopgørelserne for indkomståret 1999, vil forslaget have finansårsvirkning, som følge af, at fremførte aktiverede driftsudgifter fra indkomståret 1998 vil medføre overskydende skatter eller mindre restskatter.

#### *Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Forslaget vil have en positiv effekt på selvstændige erhvervsdrivendes mulighed for at udnytte personfradraget, i det omfang de er eller går ind i virksomhedsordningen. Forslaget kan udnyttes af alle selvstændige erhvervsdrivende med underskud eller meget lav indkomst, herunder iværksættere.

Forslaget vil *ikke* være til gavn for de iværksættere, som det ikke lykkes at skabe en positiv indkomst fra virksomheden, og som derfor aldrig får udnyttet de skattemæssige underskud.

Forslaget vil bevirke, at mange iværksættere og andre selvstændige erhvervsdrivende, der ellers ikke havde behov for at anvende virksomhedsordningen, skal bruge disse mere omfattende regler.

#### *Miljømæssige konsekvenser*

Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.

#### *Forholdet til EU-retten*

Lovforslaget skønnes ikke at have EU-retlige aspekter.

#### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

##### *Til § 1*

Til nr. 1

Det foreslås, at der i virksomhedsskatteovens afsnit I om virksomhedsordningen som ny § 14 indsættes en bestemmelse om adgang til at udskyde fradrag for driftsomkostninger.

Til stk. 1

Det er en betingelse for at anvende adgangen til at udskyde fradrag for driftsomkostninger, at summen af virksomhedens skattepligtige overskud eller underskud, indestående på konto for opsparet overskud med tillæg af dertil svarende virksomhedsskat, rentekorrekktion, der medregnes i den personlige ind-