

På grundlag af foreløbige branchefordelte investeringsstal for årene 1993 til 1997 er det anslået, at investeringerne i brancher med formodet hurtig forældelse af virksomhedernes aktiver og introduktion i spring af nyt udstyr, værktøjer m.v. tegner sig for ca. 2½ pct. af de samlede investeringer i driftsmidler. Det drejer sig bl.a. om brancher med fremstilling af teledstyr, medicinske instrumenter, EDB-maskiner og andre elektriske maskiner. Det er dog ikke alle disse branchers investeringer, der mister værdi som følge af ny teknik. På den anden side kan der også være aktiver i andre brancher, som kan udnytte ordningen. I provenuskønnet er det beregningsmæssigt lagt til grund, at forslaget vil omfatte 2 pct. af de årlige driftsmiddelinvesteringer og, at den gennemsnitlige levetid er ca. 3 år.

Med disse forudsætninger peger et meget usikkert skøn på, at der i 2001 vil fremkomme et provenutab på ca. 165 mill. kr. og ca. 140 mill. kr. i 2002. Over en årrække skønnes det årlige gennemsnitlige provenutab til ca. 55 mill. kr. Den kommunale andel fordeles sig med ca. 45 mill. kr. i 2001 og ca. 15 mill. kr. i gennemsnit over en årrække.

B. Aktieindkomstskat

Aktieindkomstskatten foreslås tilpasset den lavere selskabsskat ved at forhøje skattesatsen fra 25 pct. til 28 pct. for udbytter m.v. under 38.500 kr. (2001) og 40 pct. til 43 pct. for aktieindkomst herover. Herigennem sikres en fortsat sammenhæng til personbeskatningen.

Den foreslåede forhøjelse af aktieindkomstskatten indebærer, at den samlede beskatning hos selskab og aktionær af aktieindkomst under 38.500 kr. (2001) bliver 49,6 pct. Den samlede beskatning af aktieindkomst over beløbsgrænsen bliver 60,1 pct. Med den nuværende selskabsskattesats og beskatning af aktieindkomst er den samlede beskatning henholdsvis 49 pct. og 59,2 pct. De ændrede satser er i underkanten af, hvad satserne var, da selskabsskattesatsen var 34 pct. Her var satserne henholdsvis 50,5 pct. og 60,4 pct.

Merprovenuet skønnes til ca. 400 mill. kr. for indkomståret 2001 og følgende år. Der er ingen kommunevirkning.

C. Generationsskiftebeskatning

1. Pensionsordninger for tidligere selvstændigt erhvervsdrivende m.fl.

Finansieringen af forslaget til en særlig pensionsordning for tidligere selvstændigt erhvervsdrivende skal ses i sammenhæng med de øvrige forslag i regeringens erhvervsskattekompleks m.v. og generationskiftebeskatning.

Med baggrund i en undersøgelse omtalt i Generationskifteudvalgets rapport skønnes den potentielle personkreds, der vil kunne udnytte den foreslåede ordning, til ca. 2.000 årligt.

Forslaget vil dels indebære, at beløb, der i dag fordeles over 10 år, kan fradrages straks, dels at der kan indskydes større beløb på ordningerne, da skattebetalingen ikke længere begrænser skatteyderens likviditet. De yderligere indbetalinger vil generere større pensionsudbetalinger, men tidsprofilen herfor er meget usikker.

Fremrykningen af fradragstidspunktet for de indskud, der efter gældende regler fordeles over 10 år, skønnes at øge værdien af fradragene svarende til 15 pct. af indskudsbeløbet. For de nye indskud antages progressionstab som følge af forskel mellem skattesatsen på ind- og udbetalingstidspunktet at udgøre 10 pct. af indskudsbeløbet.

Hvis det antages, at det gennemsnitlige indskud for disse personer i dag udgør 300.000 kr. årligt, og forslaget medfører yderligere indskud på 200.000 kr. til i alt 500.000 kr. årligt, vil provenutabet det første år (2001) andrage ca. 550 mill. kr., heraf udgør kommuneandelen ca. 330 mill. kr. Provenutabet er noget mindre de efterfølgende år på grund af fremrykningen af fradraget for pensionsindskud, der i de følgende 9 år medfører reduceret fradrag for pensionsindskud. På længere sigt vil beskatningen af de højere udbetalinger fra pensionsordninger yderligere reducere provenutabet. Det gennemsnitlige tab ligger på 13 pct. af et samlet indskud på 1 mia. kr., svarende til et varigt provenutab på 130 mill. kr. Heraf udgør den kommunale andel ca. 80 mill. kr.

2. Ændrede regler for adgang til succession ved overdragelse af aktier

Forslaget til ændrede successionsregler ved overdragelse af aktier skal ses i sammenhæng med de øvrige forslag i regeringens erhvervsskattekompleks m.v. og generationskiftebeskatning.

De foreslåede begrænsninger i successionsmulighederne i forbindelse med gaveoverdragelse af aktier i pengetanke skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu som følge af en fremrykning af beskatningen.

Der foreligger ingen statistiske oplysninger, der kan belyse, i hvilket omfang successionsreglerne anvendes. Det er derfor vanskeligt at vurdere størrelsen af merprovenuet, men et beløb i størrelsesordenen 25 mill. kr. årligt forekommer ikke urealistisk. Heraf vil ca. 20 mill. kr. tilfalde kommuner og amter, mens de resterende 5 mill. kr. vil tilfalde staten.