

3.4. Afskaffelse af fradrag for advokat- og revisoromkostninger og undersøgelser af nye markeder i forbindelse med etablering af virksomhed

Gældende ret

Efter de gældende regler i ligningslovens § 8 I og § 8 J er der fradrag for udgifter til advokater og revisorer og udgifter til undersøgelser af nye markeder i forbindelse med etablering eller udvidelse af erhvervsmæssig virksomhed. Bestemmelserne kan også anvendes, når etableringen eller udvidelsen sker via aktiekøb.

Forslaget

Det foreslås, at ophæve ligningslovens § 8 I og § 8 J.

Der er tale om særregler, som strider mod det overordnede skattemæssige princip om, at der ikke er fradrag for udgifter til etablering af erhvervsvirksomhed. Ophævelsen indebærer derfor alt andet lige større gennemskuelighed.

Som nævnt finder særreglerne ligeledes anvendelse i forbindelse med aktiekøb. Der vil dermed ofte være tale om fradrag for omkostninger til opnåelse af en skattefri aktieavance, idet selskaber efter forslaget vil være skattefri af aktieavancer på datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier. Der gives endvidere fradrag for udgifter til undersøgelser af nye markeder, der som følge af territorialprincippet for selskaber ikke beskattes i Danmark.

Særreglerne fører således i mange tilfælde til, at der gives fradrag for udgifter til erhvervelse af skattefri indtægter. Denne asymmetri i beskatningen fjernes med forslaget.

Som konsekvens af ophævelsen af ligningslovens § 8 J foreslås det tillige at fjerne fradraget for rådgiveromkostninger i forbindelse med aktieopkøb i de tilfælde, hvor der gives fradrag for tilsvarende udgifter som formueforvaltningsudgifter.

Efter gældende regelsæt gives der således ikke kun fradrag for formueforvaltningsomkostninger, der vedrører traditionel rådgivning vedrørende passive investeringer i noterede værdipapirer, men også for omkostninger til rådgivning om ventureinvesteringer, der er baseret på aktiv interessevaretagelse i typisk unoterede selskaber – medmindre omkostningerne kan henføres til aktieinvesteringer, der specifikt er foretaget med henblik på at opnå udbytter og/eller avancer, der ikke er eller kun rent undtagelsesvist vil være skattepligtige.

En sådan ændring vedrørende formueforvaltningsudgifter er især relevant i relation til ventureselskabers (kapitalfondes) aktieinvesteringer. Et ventureselskab vil i forbindelse med sine investeringer ofte af-

holde den samme type omkostninger (due diligence, kontraktskonciperings, forhandlinger m.v.) som en »almindelig« industriel koncern. Forskellen er, at udgiften efter praksis anses for en formueforvaltningsudgift for ventureselskabet, mens det er en etableringsudgift for den industrielle koncern. Reelt er der dog tale om etablering (eller udvidelse) af virksomhed i begge tilfælde.

Hvis der alene sker en afskaffelse af ligningslovens § 8 J, vil ventureselskaberne således bevare fradragretten for rådgivningsomkostninger ved aktieopkøb. Det vil give ventureselskaberne en konkurrencefordel i forhold til industrielle koncerner, idet det formentligt ikke vil være sjældent forekommende, at ventureselskaber og industrielle selskaber vil ønske at opkøbe samme selskab. Det foreslås derfor, at ventureselskabernes fradrag ligeledes afskaffes.

Det bemærkes, at ventureselskaber, som ikke anses for næringskattepligtige vedrørende aktier, beskattes af deres aktieinvesteringer efter samme regler som industrielle selskaber. De ændringer af beskatningen af selskabers aktieavancer og udbytter, som foreslås som led i harmoniseringen af beskatningen, vil således medføre, at der ikke sker beskatning af ventureselskabet, hvis det besidder mindst 10 pct. af aktiekapitalen i det opkøbte selskab.

3.5. Fuld beskatning af genvundne afskrivninger

Gældende ret

Efter gældende regelsæt medregner fysiske personer kun 90 pct. af genvundne afskrivninger på driftsmidler, skibe, bygninger og installationer ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Forslaget

Det foreslås, at personer skal beskattes fuldt ud af genvundne afskrivninger på driftsmidler og bygninger m.v. og ikke kun med 90 pct. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Den nuværende regel blev indført i 1995, hvor den hidtidige proportionale beskatning i form af særlig indkomst blev ændret til almindelig progressiv beskatning. Reglen blev begrundet med, at der skulle gives en kompensation for overgangen til den progressive beskatning. Begrundelsen må siges at være historisk og ikke længere aktuel.

Der forekommer ikke længere at være saglige grunde til at fastholde nedslaget i skattegrundlaget. Den erhvervsdrivende kan i dag udskyde eller undgå progressionen ved at vælge virksomhedsskatteordningen. Endvidere kan progressionen udskydes eller undgås, hvis den erhvervsdrivende ved afståelse af erhvervs-