

Til lovforslag nr. L 209. Tillægsbetænkning afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 30. marts 1985

## Tillægsbetænkning

over

### Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven

(Ændring af beskatningsprocenter m.v.)

Udvalget har, efter at lovforslaget blev henvist til fornyet udvalgsbehandling ved 2. behandling, behandlet dette i et møde og har herunder stillet spørgsmål til ministeren for skatter og afgifter, som denne har besvaret i samråd.

Som bilag til tillægsbetænkningen er optrykt to notater fra ministeren for skatter og afgifter samt et spørgsmål fra udvalget tillige med ministerens svar herpå.

Herefter indstiller et *mindretal* (det konservative folkepartis, venstres, det radikale venstres, centrum-demokraternes og kristeligt

folkepartis medlemmer af udvalget) lovforslaget til *vedtagelse uændret*.

Et *andet mindretal* (socialdemokratiets medlemmer af udvalget) kan ikke medvirke til lovforslagets gennemførelse.

Et *tredje mindretal* (socialistisk folkepartis medlemmer af udvalget) vil redegøre for sin stilling til lovforslaget ved 3. behandling.

Et *fjerde mindretal* (fremskridtspartiets medlem af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling.

*Hagen Hagensen (KF) Collet (KF) Houe (KF) Birthe Rønn Hornbech (V)*

*Skrumsgaard Skau (V) Bente Juncker (CD) Ove Jensen (FP)*

*Arne Bjerregaard (KrF) nfm. Bakholt (S) Jytte Hilden (S) Hans Hækkerup (S)*

*Lykketoft (S) fmd. Stavvad (S) Tastesen (S) Rahbæk Møller (SF) Thoft (SF)*

*Bernhard Baunsgaard (RV)*

Partierne VS og FD havde ikke medlemmer i udvalget.

**Bilag 1****MINISTERIET FOR SKATTER OG AFGIFTER**

Den 30. marts 1985

Under henvisning til drøftelserne under samrådet med ministeren for skatter og afgifter den 29. marts 1985 fremsendes notat om selskabsskatteprovenuet.

*Notat om selskabsskatteprovenuet i 1984 og 1985*

For indkomståret 1984 forventes et provenu af selskabsskatten på knap 9 mia kr. Med uændret selskabsskatteprocent i indkomståret 1985 kan provenuet for dette år anslås til knap 11 mia kr. Stigningen fra 1984 til 1985 kan især henføres til en forventet kraftig forøgelse i pengeinstitutternes overskud, bl.a.

som følge af rentefald og deraf følgende kursstigninger på obligationsbeholdningerne.

Hvis selskabsskatteprocenten forhøjes til 50 for indkomståret 1984 skønnes merprovenuet til ca. 2,2 mia kr.

Den foreslåede forhøjelse af selskabsskatteprocenten fra 40 til 50 med virkning for indkomståret 1985 skønnes at give et merprovenu på ca. 2,7 mia kr. og dermed forøge 1985-provenuet til ca. 13,7 mia kr.

Der er ved disse skøn ikke taget hensyn til eventuelle dispositioner med henblik på at overføre skattepligtig indkomst fra 1985 til 1984 for at undgå den højere selskabsskatteprocent i 1985.

ISI FOIGHEL

/ Henning Møller

Til  
folketingets skatte- og afgiftsudvalg

**Bilag 2****MINISTERIET FOR SKATTER OG AFGIFTER**

Den 30. marts 1985

I fortsættelse af drøftelserne i samrådet den 29. marts 1985 skal man meddele følgende:

Indkomstår, der er udløbet eller vil udløbe i perioden den 1. april 1984 til den 31. marts 1985, medtages i skatteansættelsen for skatteåret 1985-86. De pågældende selskaber skal indgive selvangivelse for dette år henholdsvis den 30. april og 31. maj 1985.

Med en forhøjelse af selskabsskatteprocenten for skatteåret 1986-87 vil selskaberne i et vist omfang have interesse i at foretage dispositioner, hvorved indkomsten for skatteåret 1985-86 bliver højere på bekostning af indkomsten for 1986-87. Denne interesse må antages at medføre, at der alt andet lige vil ske en vis forøgelse af selskabsskatteproventet i 1985.

Der kan være tale dels om dispositioner, der kun kan foretages i løbet af indkomståret, og dels om dispositioner, der kan foretages efter udløbet af indkomståret ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

*A. Dispositioner, der foretages i løbet af indkomståret*

Som eksempel kan nævnes:

- 1) Dispositioner, der medfører skattemæssigt fradrag, udskydes, f.eks. varekøb og køb af driftsmidler under 3.500 kr.
- 2) Dispositioner, der medfører skattemæssig fortjeneste, fremskyndes f.eks. varesalg.
- 3) Salg af aktiver, hvorved der konstateres en avance eller genvundne afskrivninger, fremskyndes f.eks. salg af fast ejendom og driftsmidler.

For så vidt angår denne gruppe bemærkes det, at sådanne tilfælde næppe kan have nogen synderlig betydning, idet de forudsætter kendskab til den foreslåede forhøjelse, hvilket først skete ved fremsættelsen den 27. marts 1985. Dispositionerne skal endvidere

være foretaget inden den 31. marts 1985. I realiteten skal dispositionerne være foretaget onsdag, torsdag eller fredag, hvor strejken m.v. formentlig har begrænset mulighederne herfor.

*B. Dispositioner, der foretages efter udløbet af indkomståret ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst*

Som eksempel kan nævnes:

- 1) Værdiansættelsen af varelageret ultimo 1985-86 sættes højest muligt. Dette kan ske ved enten at undlade at nedskrive eller ved at anvende en værdiansættelsesmetode (dagspris, fakturapris eller fremstillingspris), der medfører en høj værdi. Dette medfører en høj skattepligtig indkomst for 1985-86 og en tilsvarende lav for 1986-87, idet værdien af varelageret ultimo 1985-86 fratrækkes i indkomstopgørelsen for 1986-87 som værdien af varelageret primo 1986-87.
- 2) Der foretages ikke maksimale afskrivninger på driftsmidler, idet selskaberne vil have interesse i, at der bliver en maksimal saldo værdi at afskrive på i 1986-87 (og fremover).

For så vidt angår denne gruppe bemærkes, at der er tale om sædvanlige skattemæssige dispositioner. Selskaberne vil for så vidt have mulighed for at foretage dispositioner, hvorefter den merbeskatning, der er formålet med den højere selskabsskatteprocent, bliver udjævnet over to indkomstår. Prisen for denne udjævning er det likviditetstab, selskaberne herved lider.

Situationen kan beskrives således, at hensynet til selskaberne om at kunne indrette sig på en forhøjelse af beskatningsprocenten tilgodeses samtidig med hensynet til at forhøjelsen skal have virkning indenfor en over-

skuelig periode, jfr. besvarelsen af spørgsmål  
20.

ISI FOIGHEL

/ Jesper Pålsson

Til  
folketingets skatte- og afgiftsudvalg

**Et af udvalgets spørgsmål til ministeren for skatter og afgifter  
og dennes svar herpå**

*Spørgsmål 24:*

Kan ministeren bekræfte, at selskaberne tjener 25 pct. *efter* skat, hvis de overflytter indkomster til 1984 og kan ministeren bekræfte, at hovedparten af virksomhederne kan lave sådanne overflytninger al den stund ingen har afleveret selskabsselvangivelse og kan ministeren bekræfte, at man har mulighed for at manipulere lovligt med følgende poster:

varelageransættelsen,  
varelagernedskrivningen,  
igangværende arbejder,  
hensættelser til tab på debitorer,  
henlæggelser til investeringsfond,  
afskrivning på driftsmidler.

*Svar:*

Da praktisk taget samtlige selskabers regnskabsperiode for skatteåret 1985-86 nu er afsluttet, er det ikke muligt for selskaberne at

foretage faktiske dispositioner, såsom køb og salg af driftsmidler, fast ejendom og lignende.

Det er rigtigt, at der i forbindelse med indgivelsen af selskabets selvangivelse kan foretages skattemæssige dispositioner med henblik på at øge indkomsten i skatteåret 1985-86. Dette har den konsekvens, at selskabets skat for skatteåret 1985-86 stiger og dermed, at statens indtægter stiger for dette skatteår. Derved slår 10 pct.-forhøjelsen ikke fuldt igennem for skatteåret 1986-87, som imidlertid kan betragtes som et »overgangsår«.

Det forhold, at man i indkomståret 1984 undlader at henlægge til investeringsfond kan imidlertid godt komme til at betyde, at man går glip af en henlæggelsesmulighed. For det efterfølgende indkomstår 1985 vil henlæggelsesmulighederne jo være begrænset af indtægten i 1985.