

Tillægsbet. o. lovf. vedr. forskellige skattelove m.v.

Til lovforslag nr. L 88. Tillægsbetænkning afgivet af Skatteudvalget den 15. december 1989

Tillægsbetænkning

over

Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove m.v.

(Omlægninger i selskabsbeskatningen m.v.)

Udvalget har, efter at lovforslaget ved 2. behandling blev henvist til fornyet udvalgsbehandling, behandlet dette i to møder. Udvalget har stillet spørgsmål til statsministeren og til skatteministeren, som disse har besvaret dels skriftligt, dels i samråd. Nogle af disse spørgsmål til skatteministeren og dennes besvarelse heraf er optrykt i et bilag til denne tillægsbetænkning. Udvalget har endvidere modtaget skriftlige og mundtlige henvendelser fra Assurandør-Societetet og Dansk Landbrugs Realkreditfond.

Der er af et mindretal stillet ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Statsministeren har over for udvalget oplyst, at både forslag til lov om ændring af forskellige skattelove. (Forenkling af dispensationsbestemmelser m.v. (L 2) og nærværende lovforslag skal have virkning fra og med indkomståret 1990. Det vil sige, at ændringerne træder i kraft den 1. januar 1990 for alle de selskaber, hvis regnskabsår følger kalenderåret.

Regeringen stræber efter, at al lovgivning er vedtaget, stadfæstet og kundgjort, inden dens ikrafttrædelsestidspunkt indtræder. Kun vedtaget lovgivning bør tillægges virkning over for borgerne, hvor dette overhovedet er muligt.

En udskydelse af vedtagelsen af især forslaget om sænkning af selskabsbeskatningen vil skabe utryghed i erhvervslivet. På tærsklen til det indre marked er det af meget stor betydning, at det signaleres både til udenlandske og danske selskaber, at et mere erhvervsvenligt klima er under etablering. Det er derfor vigtigt,

at usikkerheden om Folketingets vilje til at gennemføre den nødvendige selskabsskattesænkning ryddes af vejen hurtigst muligt.

Som det fremgår af lovforslagets undertitel, er der tale om egentlige omlægninger i selskabsbeskatningen og ikke blot om en »simpel« nedsættelse af en selskabsskattesats. Nogle af forslagens elementer vil virke som en lempe, andre som en skærpelse.

Effekten af omlægningerne for det enkelte selskab er derfor ikke nem at vurdere. Dette taler for, at loven anstændigvis bør gennemføres, inden de fleste selskaber starter på et nyt indkomstår.

Det må endvidere anses for at være af væsentlig betydning for selskaberne, at de hurtigst muligt har fuldstændig klarhed over de skattemæssige regler. Af hensyn til selskabernes investeringsprofil er det af afgørende betydning at kende de skattemæssige forhold. En nedsættelse af selskabsskatten med 1/5 vil således have en væsentlig betydning for selskabernes investeringsmuligheder og budgetdispositioner. Også fjernelsen af adgangen til at foretage investeringsfondshenlæggelser vil allerede ved starten af et indkomstår påvirke en række andre skattemæssige overvejelser.

Skatteministeren har over for udvalget oplyst, at det ikke på nuværende tidspunkt er muligt at oplyse en dato for fremsættelse af et lovforslag om ophævelse af dobbeltbeskatningen af aktieudbytter.

Som nævnt i besvarelsen af spørgsmål 37, bilag 36, er fremsættelsen af et forslag herom fortsat aktuelt.

Herefter indstiller et *flertal* (udvalget med undtagelse af Socialdemokratiets og Socialistisk Folkepartis medlemmer) lovforslaget til *vedtagelse* i den affattelse, hvori det forelå efter 2. behandling.

Et *mindretal* (Socialdemokratiets medlemmer af udvalget) vil ved 3. behandling redegøre for sin stilling til lovforslaget. Mindretallet har dog stillet ændringsforslag og skal herom udtale følgende:

Vedtages det af mindretallet stillede ændringsforslag, vil Socialdemokratiet efter omstændighederne kunne acceptere lovforslaget som en midlertidig revision af skattereformaf-talen, såfremt den hurtigt følges op med for-handlinger om samlet omlægning af person- og selskabsskattesystemet.

Er der vilje til at nå en løsning, er Socialde-mokratiet parat til at justere ændringsforslaget, så den foreslåede beskatning bliver modsvaret af et tabsfradrag i tilsvarende indkomster, såfremt andre partier måtte lægge vægt på en så-dan ændring.

Forkastes det stillede ændringsforslag, må mindretallet stemme imod lovforslaget ved 3. behandling.

Den isolerede nedsættelse af selskabsskatte-procenten er et afgørende brud på skattereformaf-talen af 19. juni 1985, hvis lov-forslaget gennemføres uden ændringer og uden forslåelse med Socialdemokratiet.

Forhøjelsen af aktieselskabsskatteprocenten i 1985 blev gennemført forud for skattereform-aftalen, men blev entydigt inkorporeret (efter krav fra RV og S) i aftalen. I sin skriftlige frem-sættelse den 27. marts 1985 af lovforslag nr. L 209 om ændring af selskabsskatte-loven. (Æn-dring af beskatningsprocenter m.v.), der inde-bar en forhøjelse af selskabsskatteprocenten fra 40 til 50, skrev den daværende skattemini-ster, Isi Foighel, bl.a.:

»Selskabsskatten indgår dog fortsat som et element i drøftelserne af skattereformen, og...«.

I Det Radikale Venstres betænkningsbidrag til det pågældende lovforslag siges:

»Det Radikale Venstres medlem af udvalget ser forhøjelsen af selskabsskatten fra 40 pct. til 50 pct. som et led i den kommende skattere-form. Forhøjelsen har fra alle sider været betragtet som et vigtigt led i bekæmpelsen af skat-

tetænkning og er bl.a. foreslået af tidligere statsminister Anker Jørgensen så sent som i marts 1985.

I den aftale, der er indgået mellem regerin-gen og Det Radikale Venstre, er forhøjelsen af selskabsskatten som led i skattereformen under-streget, idet det fastslås, at provenuet af for-højelsen af selskabsskatten er til rådighed for de fortsatte drøftelser om en skattereform.«

Det kan desuden konstateres, at selskabs-skatteforhøjelsen udtrykkeligt er nævnt som del af skattereformen i notater fra Skattedepar-tementet til skattereformforhandlerne af 20. marts 1985, af 23. april 1985, af 30. april 1985 (skitse af 26. april 1985) samt af 16. juni 1985 (skitse af 5. juni 1985).

I den endelige aftaletekst medtages selskabs-skatteprocenten i øvrigt i oversigten over skat-tereformens provenumæssige konsekvenser, og skatteprocenten nævnes til forskellige steder.

Alt dette dokumenterer med al ønskelig ty-delighed, at selskabsskatteprocenten på 50 blev gjort til en del af aftalen. Alt andet ville også være ulogisk, da hovedformålet med skattere-formen var at bekæmpe skattespekulation gen-nem et skattesystem, der tilstræbte størst mulig symmetri.

Et *andet mindretal* (Socialistisk Folkepartis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse*, men kan dog stemme for det stil-lede ændringsforslag. Mindretallet ønsker at udtale, at lovforslaget med sikkerhed vil genåb-ne den ladeport af omgængelsesmuligheder, som SF (i modsætning til Socialdemokratiet) netop var med til at lukke, da selskabsskatten i sin tid blev forhøjet.

SF noterer, at Socialdemokratiet har erklæ-ret, at nedsættelsen er et brud på skattereform-en, og det åbner unægtelig op for langt bedre manøvrer muligheder for SF sammen med Soci-aldemokratiet efter et folketingsvalg.

SF er enig med Socialdemokratiet i den sub-stantielle kritik af lovforslaget, og SF giver ikke fem flade (og afskaffede) øre for ministerens er-klæringer om, at forskellen mellem personskat-tens 52/58 pct. og selskabsskattens 40 pct. ikke vil åbne muligheder for spekulation. I forbin-delse med skattereformen, hvor skatteprocen-terne for det højeste trin på personskatten blev nedsat fra 73 til 68 pct. fik Folketingets Skatte-udvalg samme forsikring om, at omgængelsesmu-

ligheder næppe var til stede og slet ikke ville blive udnyttet. Men det blev de. Denne gang er asymmetrien ikke 5 pct., men henholdsvis 10 og 16 pct., så spekulationsmuligheden er 2-3 gange mere oplagt end sidst, hvor bl.a. en række pengeinstitutter markedsførte »pakker«, hvorved man kunne udnytte forskellene i beskatningsprocenterne.

Ændringsforslag

Ny paragraf

Af et *mindretal* (S), tiltrådt af et *mindretal* (SF):

1) Efter § 6 indsættes som ny paragraf:

»§ 01

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 698 af 5. november 1987, som ændret senest ved § 3 i lov nr. 763 af 14. december 1988, foretages følgende ændring:

I § 4, stk. 1, 2. pkt., indsættes efter »skattepligtig« ordene: »forud for skatteåret 1994-95, men i de efterfølgende skatteår beskattes fortje-

neste i disse tilfælde med 25 pct. af beløb ud over 10.000 kr.«

Bemærkninger

Til nr. 1

Socialdemokratiet har meget dybt beklaget, at regeringen ikke erkender, at isoleret ændring af selskabsskatteprocenten både er i strid med skattereformaftalens fundamentale principper og genåbner for utilsigtet skattespekulation.

Imidlertid er en lavere skatteprocent som led i en samlet reform, der udvider beskatningsgrundlaget mere systematisk, et generelt ønske i hele Folketinget.

Socialdemokratiet vil betragte lovforslaget som en acceptabel, midlertidig revision af skattereformaftalen, hvis lovforslagets vedtagelse hurtigt følges op af forhandlinger om samlet omlægning af person- og selskabsskattesystemet, og hvis ovenstående ændringsforslag til lovforslaget gennemføres nu som værn mod spekulation i manglende politisk handlekraft med hensyn til gennemførelse af den samlede skatteomlægning.

Aagaard (KF) Else Theill Sørensen (KF) Pernille Sams (KF) Svend Heiselberg (V) nfmd.

Skrumsager Skau (V) Glistrup (FP) Elisabeth Arnold (RV) Bente Juncker (CD)

Kofod-Svendsen (KRF) Helen Beim (S) Erling Christensen (S) Pia Gjellerup (S)

Klaus Hækkerup (S) Hans Strunge (S) Stavad (S) fmd. Bjørn Poulsen (SF)

Jens Thoft (SF)

Nogle af udvalget stillede spørgsmål til skatteministeren og dennes besvarelse her

Spørgsmål 4:

Finder ministeren, at personligt ejede selskaber stilles konkurrencemæssigt dårligere ved at gennemføre en nedsættelse af selskabsskatten fra 50 pct. til 40 pct.?

Svar:

Som det fremgår af mine kommentarer til henvendelsen fra De Samvirkende Købmandsforeninger i Danmark (L 87 – bilag 1) har regeringen fundet, at der er et akut behov for at få gennemført tilpasninger af den danske erhvervsbeskatning til beskatningen i de øvrige industrilande, herunder især EF-landene. Det første skridt mod en dansk tilpasning til den øgede internationale konkurrence, der følger i kølvandet af EF's indre marked, er taget med regeringens lovforslag om omlægninger i selskabsbeskatningen. Den danske selskabsskat kommer nu ned på et niveau, der svarer til niveauet i de lande, danske virksomheder skal konkurrere med.

Som det også fremgår af mine kommentarer til henvendelsen fra De Samvirkende Købmandsforeninger, er det regeringens ønske at få nedsat virksomhedsskatteprocenten, således at den kommer på niveau med den foreslåede nedsættelse af selskabsskatteprocenten. Det er klart, at det på længere sigt er uholdbart, hvis virksomhedsskatten ikke sættes tilsvarende ned som selskabsskatten. Det vil alt andet lige stille selskaberne bedre konkurrencemæssigt set. Det er imidlertid regeringens opfattelse, at en nedsættelse af virksomhedsskatteprocenten skal ske i forbindelse med en samlet omlægning af personskatteområdet.

Spørgsmål 16:

Vil en forskellig skattemæssig behandling af personligt drevne virksomheder og selskaber genindføre den forskelsbehandling af selvstændigt erhvervsdrivende, som blev løst i skattere-

formen med en ens beskatning på 50 pct. af den indtjening, som blev opsparet i virksomheden, og som der blev lagt særlig stor vægt på af den nuværende skatteminister i artikler og i debatter i Folketinget?

Betyder det ikke, at denne forskelsbehandling på urimelig måde rammer især selvstændigt erhvervsdrivende, som ikke kan benytte selskabsformen – eksempelvis inden for landbruget?

Finder ministeren, at den ligestilling imellem selvstændige, der driver virksomhed i selskaber og i personligt drevne virksomheder, var en vigtig forudsætning for partierne bag skattereformen?

Svar:

Som jeg har nævnt i mit svar på spørgsmål 4, er regeringen opmærksom på, at den foreslåede nedsættelse af selskabsskatten alt andet lige vil stille selskaber i en bedre situation, såvel konkurrencemæssigt som skattemæssigt, i forhold til personligt erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsskatteordningen. Regeringen har imidlertid fundet, at der er et akut behov for en tilpasning af den danske selskabsbeskatning til erhvervsbeskatningen i andre lande, især EF-landene, således at danske virksomheder sikres en bedre konkurrenceevne.

Det er regeringens opfattelse, at en forskelligartet beskatning af personligt erhvervsdrivende og selskaber ikke vil være holdbar på længere sigt. Regeringen vil således arbejde på at få sænket virksomhedsskatten i forbindelse med omlægninger i beskatningen på personskatteområdet.

Spørgeren forudsætter, at en gennemførelse af selskabsskattenedsættelsen vil få flere personligt erhvervsdrivende til at omdanne deres virksomheder til selskaber. Jeg mener ikke, at der er grundlag for en sådan antagelse.

For det første fordi regeringen har tilkendegivet, at den vil arbejde på at få nedsat virksomhedsskatteprocenten ligesom selskabsskatteprocenten.

For det andet er andre hensyn end hensynet til at blive beskattet efter en lavere skattesats efter min opfattelse afgørende for valg af virksomhedsform. Det være sig størrelsen af omkostninger i forbindelse med en eventuel virksomhedsomdannelse, krav til egenkapitalens størrelse, hæftelse, offentliggørelse af regnskaber, muligheden for at kunne overføre underskud i personlig indkomst og muligheden for at låne i virksomheden.

Spørgsmål 37:

Ad svaret på spørgsmål 19, jf. bilag 11:

Ministeren bedes oplyse, hvornår han sidst har taget initiativ til at mødes med partierne bag skattereformen for at forhandle om afskaffelse af dobbeltbeskatningen af aktieudbytter.

Mener ministeren ikke, at det havde nogen som helst betydning for partierne bag skattereformen, at selskabsskatteprocenten var fastsat til 50, da aftalen om afskaffelse af dobbeltbeskatning af aktieudbytter blev indgået – eller skal denne del af aftalen betragtes fuldstændig løstrevet fra størrelsen af selskabsbeskatningen? Herudover bedes den ubesvarede del af spørgsmål 19 besvaret.

Svar:

Det har indgået som en forudsætning for regeringens skattepolitiske udspil i år, at dobbeltbeskatningen af aktieudbytter ophæves som aftalt ved skattereformen. Men emnet har ikke været genstand for særskilt drøftelse i den seneste tid som følge af den politiske situation.

Sænkningen af selskabsskattesatsen til 40 pct. overflødig gør ikke en ophævelse af dobbeltbeskatningen af aktieudbytter, men den lavere skattesats må selvsagt tages i betragtning ved den konkrete udformning af ophævelsen.