

Lovforslag nr. L 170. Fremsat den 19. december 1991 af skatteministeren (Fogh Rasmussen)

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Nedsættelse af virksomhedsskatteprocenten m.v.)

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteoven), jf. lovbekendtgørelse nr. 620 af 22. august 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 10, stk. 2, ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

2. I § 11 ophæves stk. 3, og i stk. 4, der bliver stk. 3, ændres »stk. 1-3« til: »stk. 1-2«.

3. I § 13, stk. 1, ændres »62 pct.« til: »66 pct.«.

4. I § 16, stk. 1, indsættes som 2. pkt.:
»Værdien nedsættes med det opsparede overskud med et tillæg på 25 pct.«.

5. I § 16, stk. 2, affattes 2. og 3. pkt. således:
»Nedsættelse kan ske med en andel, der svarer til forholdet mellem den bogførte værdi af de udskilte aktiver og den bogførte værdi af virksomhedens aktiver på statusdagen for det seneste årsregnskab. Denne andel forøges ved nedsættelsen med et tillæg på 25 pct. Nedsættes aktiernes anskaffelsessum ikke, medregnes den nævnte andel af indestående på konto for opsparet overskud uden tillægget på 25 pct. i den skattepligtiges personlige indkomst efter § 15, stk. 1.«.

6. I § 18, stk. 3, ændres »12½ pct.« til: »21½ pct.«.

7. I § 19, stk. 1, ændres »40 pct.« til: »43 pct.«.

§ 2

I lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 739 af 20. november 1987, som ændret senest ved lov nr. 217 af 10. april 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 21, stk. 1, 1. pkt., ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

2. I § 21, stk. 3, 1. pkt., ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

§ 3

I lov om skattefri virksomhedsomdannelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 594 af 4. september 1986, ophæves § 7.

§ 4

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning fra og med indkomståret 1992, jf. dog stk. 2 og 3.

Stk. 2. For skattepligtige, hvis indkomståret 1992 er påbegyndt den 19. december 1991, har § 1, nr. 2, først virkning fra og med indkomståret 1993.

Stk. 3. § 3 har virkning for omdannelser, der finder sted med udgangen af indkomståret 1992 eller senere.

§ 5

Stk. 1. Opsparet overskud efter virksom-

hedsskattelovens § 10, stk. 2, der er opsparet for indkomståret 1991, skal hensættes på en særskilt konto for opsparet overskud. Hæves opsparet overskud, anses overskud, opsparet for indkomståret 1991 for hævet forud for overskud, opsparet for indkomståret 1992 eller senere. Ved hævning af overskud skal den hertil svarende virksomhedsskat medregnes ved opgørelsen af den personlige indkomst efter virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3. Ved modregning af underskud i virksomhedens opsparede overskud efter virksomhedsskattelovens § 13, stk. 1, anses overskud, opsparet for indkomståret 1991 for hævet forud for overskud, opsparet for indkomståret 1992 eller senere. Der hæves et beløb på kontoen svarende til 62 pct. af underskuddet.

Stk. 2. Ved omdannelse af en virksomhed efter virksomhedsskattelovens § 16, stk. 1, kan indestående på konto for opsparet overskud, der er opsparet for indkomståret 1991 eller tidligere, nedsætte den skattemæssige værdi af aktiver og passiver ved opgørelse efter § 4 i virksomhedsomdannelsesloven. Ved omdannelse til selskab af en virksomhed efter virksomhedsskattelovens § 16, stk. 2, der er udskilt fra en bestående virksomhed, kan en del af indestående på konto for opsparet overskud, der er opsparet for indkomståret 1991 eller tidligere, nedsætte den skattemæssige værdi af akti-

ver og passiver ved opgørelse efter § 4 i virksomhedsomdannelsesloven. Nedsættelse kan ske med en andel, der svarer til forholdet mellem den bogførte værdi af de udskilte aktiver og den bogførte værdi af virksomhedens aktiver på statusdagen for det seneste årsregnskab. Nedsættes aktiernes anskaffelsessum ikke, medregnes den nævnte del af indestående på konto for opsparet overskud i den skattepligtiges personlige indkomst efter § 15, stk. 1.

Stk. 3. Ved beskatning af overskud, der er opsparet for indkomståret 1991, udgør den i virksomhedsskattelovens § 19, stk. 1, nævnte procent på 43 i stedet 40 pct.

Stk. 4. Ved beregning af skat i et dødsbo efter virksomhedsskattelovens § 19, stk. 1, foretages fradraget på 65.000 kr. først i overskud, der er opsparet før indkomståret 1991. Et eventuelt resterende fradrag foretages dernæst i overskud, opsparet for indkomståret 1991, og et herefter resterende fradrag foretages i overskud, der er opsparet for indkomståret 1992 eller senere.

Stk. 5. Ved beregning af passivposten af overskud, der er opsparet før indkomståret 1991, og af overskud, der er opsparet for indkomståret 1991, udgør den i virksomhedsskattelovens § 18, stk. 3, nævnte procent på 21½ i stedet henholdsvis 12½ pct. og 20 pct.

Bemærkninger til lovforslaget

Lovforslaget fremsættes som led i 6 partiers aftale om finansloven for 1992, jf. også bemærkningerne til ændringsforslag til L 47.

Ifølge aftalen er der enighed om at gennemføre en a conto skatteordning for selskaber m.v. fra 1993. For indkomståret 1992 gennemføres en særlig ordning for selskaber, der vælger a conto ordningen. Ordningen for 1992 går ud på, at der sker en nedsættelse af skatten svarende til en skattesats på 34 pct. for den del af selskabsskatten m.v. for indkomståret 1992, der er betalt inden 31. december 1992.

Endvidere er det et led i aftalen, at der gennemføres en nedsættelse af virksomhedsskatten efter virksomhedsskatteloven fra 38 pct. til 34 pct.

I tilslutning til nedsættelsen af virksomhedsskatten foreslås, at den såkaldte nettometode i virksomhedsordningen, hvorefter virksomhedsejere kan vælge at opgøre de beløb, der i løbet af indkomståret hæves fra virksomheden, som nettobeløb, ophæves.

I forbindelse med forslaget om nedsættelse af virksomhedsskatten foreslås endvidere, at adgangen til at overføre ubenyttede investeringsfondshenlæggelser til selskabet, når en personligt ejet virksomhed omdannes til et selskab efter virksomhedsomdannelsesloven, ophæves.

Endvidere er det aftalt, at det undersøges hvilke finansielle aktiver og passiver, der kan holdes uden for den skattefri virksomhedsomdanning, såfremt disse aktiver/passiver indgår i virksomhedsordningen for den virksomhed, der omdannes til et selskab.

Ændringerne må ikke forringe mulighederne for at foretage reel opsparring i virksomheden til foreløbig virksomhedsbeskatning. Endvidere skal ændringerne gennemføres således, at regelsættet vedrørende virksomhedsordningen ikke kompliceres.

Der foreslås en nedsættelse af skatteprocenten i kulbrinteskatteloven for danske og udenlandske personer, der oppebærer indtægter ved produktion af kulbrinter i Danmark. Forslaget om en ændring af skatteprocenten i kulbrinteskatteloven skal ses i forlængelse af den ligestilling, der blev indført i forbindelse med skattereformen, hvor personer med indtægter fra kulbrinteindvinding blev ligestillet med virksomheder og selskaber.

Provenumæssige konsekvenser

Sænkning af virksomhedsskattesatsen fra 38 pct. til 34 pct. skønnes at medføre et umiddelbart provenutab for staten på ca. 120 mill. kr. årligt fra og med indkomståret 1992. Provenutabet vil slå igennem i finansåret 1992, i det omfang der sker ændringer af forskudsregistreringen for 1992.

Virksomhedsskatten er en foreløbig skat af den del af overskuddet, der opspares i virksomheden. Når opsparringen hæves, beskattes den hos indehaveren som personlig indkomst med modregning af den foreløbige virksomhedsskat i den endelige skat.

Benyttelse af nettometoden i virksomhedsordningen indebærer, at virksomhedsejere, der midlertidigt har behov for likvide midler i privatdelen, kan låne beløbet i virksomheden og indskyde det senere på året med den effekt, at kun et eventuelt nettoudtræk anses for hævet. Der beregnes dog rentekorrektion af det lånte beløb.

For at undgå, at hele lånet anses for hævet med deraf følgende beskatning, og tilbagebetalingen betragtes som indskud, vil virksomhedsejere i fremtiden, når nettometoden ikke længere kan anvendes, formentlig klare midlertidige likviditetsbehov ved låntagning i privatdelen.

Da rentekorrektionen på den ene side beregnes, som om lånet løber et helt år, men på den anden side med en rente, som er lidt lavere end pengeinstitutternes udlånsrente, bliver rentekorrektionen nok som oftest tæt på renten af et privat banklån. De provenumæssige konsekvenser af ophævelsen af nettometoden skønnes derfor at være meget begrænsede.

Den foreslåede ophævelse af adgangen til at overføre ubenyttede investeringsfondshenlæggelser ved omdanning af personligt ejede virksomheder til selskaber vil formentlig føre til, at den erhvervsdrivende enten anvender henlæggelsen til forlods afskrivning før omdannelsen ved at fremrykke køb af afskrivningsberettigede aktiver, eller beholder investeringsfondshenlæggelsen i en del af virksomheden, der ikke indgår i omdannelsen. På denne baggrund skønnes den provenumæssige gevinst ved at ophæve adgangen til overførsel at være beskeden.

Provenutabet ved de foreslåede nedsættelser af skattesatser i kulbrinteskatteloven skønnes at være ubetydeligt.

Administrative konsekvenser

Konsekvensen af virksomhedsskatteprocentens nedsættelse fra 1992 vil være, at der skal oprettes yderligere en konto for opsparet overskud, således at der skal oprettes 3 konti for opsparet overskud – én for opsparing for 1990 og tidligere, én for opsparing for 1991 og én for opsparing for 1992 og senere.

Det skønnes, at dette medfører engangsudgifter til edb på 1,7 eller 2 mill. kr. afhængig af, om lovforslaget vedtages således, at ændringerne kan gennemføres i foråret 1992. Udgifterne vil blive afholdt inden for Told- og Skattestyrelsens bevillinger.

Gennemførelse af lovforslaget skønnes alene at medføre et begrænset administrativt merarbejde i såvel staten som i kommunerne i en overgangsperiode.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Det foreslås, at den foreløbige virksomhedsskat efter virksomhedsskatteloven nedsættes fra 38 til 34 pct.

Til nr. 2

Efter de gældende regler i virksomhedsskattelovens § 11, stk. 3, er der mulighed for, at den skattepligtige kan vælge at opgøre de beløb, der i løbet af indkomståret hæves, som en nettoværdi, dvs. med fradrag af beløb, der indskydes i samme år. Den skattepligtige kan hvert år vælge mellem at opgøre indskud og overførsler som bruttoværdier eller som nettoværdier.

Nettometoden går i korthed ud på, at det beløb, som virksomhedsejeren har hævet fra virksomheden til personlig beskatning, kan opgøres som samtlige beløb, der overføres fra virksomheden til privatøkonomien, med fradrag af indskud, der overføres fra privatøkonomien til virksomheden. Overføres i løbet af året f.eks. 1.000.000 kr. af virksomhedens indkomst til privatøkonomien, og indskydes i samme år f.eks. 600.000 kr., har den skattepligtige netto kun hævet 400.000 kr. Ved at vælge nettometoden beskattes den skattepligtige kun personligt af 400.000 kr. som hævet virksomhedsindkomst. Der er reelt i dette år kun overført 400.000 kr. til privatøkonomien. De resterende 600.000 kr. af virksomhedens overskud kan da spares op til den foreløbige virksom-

hedsbeskatning. Den skattepligtige har dog »lånt« 600.000 kr. af virksomheden og skal derfor indtægtsføre en såkaldt »rentekorrektion«. Rentekorrektionen er et udtryk for den fordel, virksomhedsejeren kan opnå ved at låne beløbet i virksomheden i stedet for i f.eks. et pengeinstitut.

Afskaffelse af nettometoden indebærer, at alle hævninger i overensstemmelse med virksomhedsordningens hovedprincip skal indgå i hæverækkefølgen, uanset om der for samme indkomstår foretages indskud. Bruttohævninger vil derfor som udgangspunkt blive beskattet som personlig indkomst. I det anførte eksempel indebærer det, at hele det overførte beløb på 1.000.000 kr. anses for hævet.

Til nr. 3

I konsekvens af forslaget under nr. 1 foreslås det, at reglen om underskud i virksomhedsskattelovens § 13 ændres. Ændringen af den foreløbige virksomhedsskat fra 38 til 34 pct. medfører, at der efter § 13 ikke længere skal hæves et beløb svarende til 62 pct. af underskuddet, men derimod et beløb svarende til 66 pct. af underskuddet.

Til nr. 4 og 5

Når en virksomhed i virksomhedsordningen skattefrit omdannes til et selskab efter reglerne i virksomhedsomdannelsesloven kan indestående på konto for opsparet overskud – efter virksomhedsskattelovens § 16 – nedsætte den skattemæssige værdi af aktiver og passiver ved opgørelse efter virksomhedsomdannelseslovens § 4. Det opsparede overskud i virksomhedsordningen vil herefter først blive beskattet, når stifteren af selskabet sælger sine aktier og beskattes af fortjenesten efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven. Beskatningen af det opsparede overskud sker ved, at den skattepligtige fortjeneste forhøjes som følge af, at aktiernes anskaffelsessum er reduceret med det opsparede overskud. Denne nedsættelse af aktiernes skattemæssige anskaffelsessum erstatter ophørsbeskatningen efter virksomhedsskattelovens § 15, stk. 1. Den virksomhedsskat, som stifteren har betalt, er endelig.

Hovedaktionærbeskatningen efter aktieavancebeskatningsloven sker med 25-50 pct. af fortjenesten, afhængig af, hvornår aktierne sælges.

Ved en virksomhedsbeskatning på 50 pct. betyder reglerne, at virksomhedens overskud vil blive beskattet med i alt 62½ pct. – 75 pct., afhængig af, hvornår aktierne sælges.

Når virksomhedsskatten sænkes til 34 pct., bliver den samlede beskatning af overskuddet alt andet lige på mellem 50½ pct. og 67 pct. For at imødegå dette foreslås en tilpasning, således at det opsparede over-

skud, der skal nedsætte aktiernes anskaffelsessum forhøjes med 25 pct. Herved vil den samlede beskatning af overskuddet udgøre 54½ pct. – 75 pct. afhængig af, hvornår aktierne sælges.

Der foreslås indsat en overgangsregel, således at de tidligere regler fortsat skal finde anvendelse for overskud, der er opsparet før indkomståret 1992.

Til nr. 6 og 7

I virksomhedsskattelovens § 19, stk. 1, bestemmes, at i tilfælde, hvor virksomheden ikke indgår i et uskiftet bo m.v., og en udlægsmodtager ikke overtager afdødes opsparede overskud i virksomhedsordningen, er den virksomhedsskat, som afdøde har betalt, endelig. Til gengæld beskattes indestående på opsparingskontoen i et skattepligtigt dødsbo med 40 pct. efter fradrag af 65.000 kr. Ved en virksomhedsskat på 38 pct. betyder de gældende regler, at afdødes indkomst i form af overskud beskattes med op til i alt 62,8 pct. Da virksomhedsskatten nu foreslås nedsat til 34 pct., må beskatningsprocenten på 40 forhøjes, hvis den samlede beskatning skal være uændret. Det foreslås derfor, at beskatningsprocenten på 40 forhøjes til 43 pct.

I tilfælde, hvor arvingen overtager det opsparede overskud fra virksomhedsordningen uden beskatning i boet, skal der efter virksomhedsskattelovens § 18, stk. 3, beregnes en passivpost på 12½ pct. af det overtagne indestående på konto for opsparet overskud. Passivposten har betydning for beregningen af arveafgift og ved arvedelingen. Procenten ved beregning af passivposten har oprindeligt svaret til halvdelen af den skat, der ville blive udløst, hvis indestændet på kontoen på udlægstidspunktet blev hævet af boet i stedet for at blive overført. Det foreslås at fastholde det oprindeligt gældende forhold mellem passivposten og beskatningsprocenten. Da beskatningsprocenten som nævnt nu foreslås forhøjet til 43, foreslås det, at passivposten beregnes som 21½ pct. af det overtagne indestående. Herved kommer procenten ved beregning af passivposten til at svare til halvdelen af beskatningsprocenten i dødsboet.

Til § 2

Til nr. 1

Forslaget om en ændring af kulbrinteskattelovens § 21, stk. 1, går ud på at nedsætte skatteprocenten for udenlandske personer, der driver erhvervsvirksomhed i tilknytning til kulbrinteindvinding her i landet, således at disse betaler indkomstskat med 34 pct. af den skattepligtige indkomst. Forslaget skal ses i

sammenhæng med forslaget om nedsættelse af virksomhedsskatteprocenten.

Til nr. 2

Det foreslås, at skatteprocenten som i nr. 1 nedsættes tilsvarende for personer, der har indtægter ved produktion af kulbrinter i Danmark, således at disse udover kulbrinteskat svarer indkomstskat til staten med 34 pct. af indtægter ved kulbrinteindvinding.

Til § 3

Ved en skattefri virksomhedsomdannelse kan investeringsfondshenlæggelser foretaget af den personlige ejer overføres til selskabet. De overførte henlæggelser betragtes, som om de var foretaget af selskabet. Dette gælder, også selv om efterbeskatning efter investeringsfondsloven af ubenyttede henlæggelser sker med virkning for indkomstår (henlæggelsesår), der ligger forud for selskabets stiftelse.

Efterbeskatningen sker ved, at selskabets skattepligtige indkomst for henlæggelsesårene forhøjes med de ikke anvendte henlæggelsesbeløb med tillæg af 5 pct. for hvert år fra henlæggelsesårenes udløb og indtil udløbet af det aktuelle indkomstår. Efterbeskatningssatsen vil således være den for det pågældende henlæggelsesår gældende selskabsskattesats.

Personlige investeringsfondshenlæggelser, der er foretaget under anvendelse af en marginalskattesats på op til 68 pct., kan således overføres til et selskab, i hvilket efterbeskatningen skal ske, hvis investeringsfondshenlæggelsen ikke anvendes rettidigt til forlods afskrivning.

Det foreslås, at investeringsfondshenlæggelser ikke længere kan overføres til selskabet ved en skattefri virksomhedsomdannelse.

Til § 4

Til stk. 1 og 2

Det foreslås, at reglerne om nedsættelse af virksomhedsskatten og konsekvensændringerne som følge heraf, samt forslaget om ophævelse af nettometoden i virksomhedsordningen skal have virkning fra og med indkomståret 1992. Dog foreslås det, at forslaget om ophævelse af nettometoden først har virkning fra og med indkomståret 1993 for skattepligtige, hvis indkomstår 1992 er påbegyndt den 19. december 1991 eller tidligere.

Ændringerne i kulbrinteskatteloven foreslås at have virkning fra og med indkomståret 1992.

Til stk. 3

Det foreslås, at ophævelsen af virksomhedsomdannelseslovens § 7 ikke skal have virkning for omdannelser, der finder sted inden udgangen af indkomståret 1992. Dette gøres for at sikre, at personer med bagud forskudt regnskabsår, kalenderårsregnskab og forud forskudt regnskabsår ligestilles med hensyn til indkomstår, hvor ændringen har virkning.

Omdannelse kan kun finde sted med udgangen af et indkomstår. Omdannelsen (stiftelse af det nye selskab) skal finde sted inden 6 måneder fra omdannelsesdatoen, jf. virksomhedsomdannelseslovens § 3, jf. § 2, stk. 1, litra d. For personer med kalenderårsregnskab eller fremad forskudt indkomstår kan investeringsfondshenlæggelser overføres til selskabet med udgangen af indkomståret 1991. Personer med bagud forskudt indkomstår 1991 har efter de gældende regler allerede kunnet overføre investeringsfondshenlæggelser i forbindelse med skattefri virksomhedsomdannelse.

Der kan ikke overføres investeringsfondshenlæggelser til selskaber fra udgangen af indkomståret 1992 eller senere.

Til § 5

Ved lov nr. 217 af 10. april 1991 blev virksomhedsskatten nedsat fra 50 til 38 pct. med virkning fra og med indkomståret 1991. I lovens § 15 blev der fastsat visse overgangsregler. Det foreslås nu, at der fastsættes yderligere overgangsregler i forbindelse med, at virksomhedsskatten foreslås nedsat fra og med indkomståret 1992.

Endvidere foreslås en overgangsregel i forbindelse med skattefri omdannelse af en virksomhed efter virksomhedsskattelovens § 16.

Herudover foreslås overgangsregler i forbindelse med beregning af 65.000 kr.s fradraget ved beskatning af opsparet overskud i en virksomhedsordning, der indgår i et skattepligtigt dødsbo.

Endvidere foreslås en overgangsregel for beregning af passivposten ved udlæg af en virksomhed til en arving.

Til stk. 1

Bestemmelsen knytter sig til § 1, nr. 1 og 3.

Nedsættelsen af virksomhedsskatten betyder, at det ved refusion af virksomhedsskatten i den skattepligtiges slutskat bliver nødvendigt at fastslå, om der er tale om overskud, der er opsparet efter de hidtil gældende regler, d.v.s. mod betaling af en virksomhedsskat på 50 pct. (indkomståret 1990 og tidligere indkomstår) eller 38 pct. (indkomståret 1991), eller om der er tale om overførsel af beløb, der er opspa-

ret for indkomståret 1992 eller senere år, hvor virksomhedsskatten foreslås fastsat til 34 pct.

På den baggrund foreslås det, at den skattepligtige opretter én opsparingskonto for overskud, der er opsparet for indkomståret 1991 og én opsparingskonto for overskud, der er opsparet for indkomståret 1992 og senere indkomstår. Efter de hidtil gældende regler skal den skattepligtige også oprette en særlig konto for opsparet overskud, der er opsparet for indkomståret 1991.

Når den skattepligtige hæver fra konto for overskud opsparet før indkomståret 1992, medregnes den tidligere betalte virksomhedsskat vedrørende det hævdede beløb ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, og virksomhedsskatten medregnes i den skattepligtiges slutskat. Ved hævnning af overskud, der er opsparet for indkomståret 1992 og senere år, må den skat, der skal refunderes, beregnes som 51,5 pct. af de hævdede beløb.

Det foreslås endvidere, at indestående på konto for overskud opsparet for indkomståret 1991 overføres forud for indestående på konto for overskud opsparet for indkomståret 1992 eller senere. Det gælder både ved hævnning af opsparet overskud efter virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3, og efter lovens § 13, stk. 1, om modregning af virksomhedsunderskud i opsparet overskud.

Til stk. 2

Ved nedsættelse af den skattemæssige værdi af aktiver og passiver i forbindelse med en virksomhedsomdannelse med værdien af indestående på konto for opsparet overskud efter virksomhedsskattelovens § 16, stk. 1 og 2, foreslås en overgangsregel. Reglen går ud på, at indestående på konto for opsparet overskud, der er opsparet for indkomståret 1991 eller tidligere, nedsætter den skattemæssige værdi af aktiver og passiver, uden at de opsparerede beløb forhøjes med 25 pct.

Til stk. 3

I stk. 3 foreslås en overgangsregel for den beskatning, der i henhold til virksomhedsskattelovens § 19, stk. 1, skal ske i et dødsbo af overskud, der er opsparet under virksomhedsordningen. Forslaget går ud på, at der ved beskatning af overskud, der er opsparet for indkomståret 1991, skal anvendes en beskatningsprocent på 40. Efter de gældende regler skal der for overskud, der er opsparet før indkomståret 1991, anvendes en beskatningsprocent på 25.

Til stk. 4

Ved hævning af opsparat overskud i virksomhedsordningen anses overskud, opsparat før indkomståret 1991 efter de gældende regler for hævet forud for overskud, der er opsparat for indkomståret 1991. Det foreslås i stk. 1, at overskud opsparat for indkomståret 1991 anses for hævet forud for overskud opsparat for indkomståret 1992 eller senere. I stk. 4 fastslås, at denne rækkefølge også gælder i forbindelse med modregning af 65.000 kr.s beløbet ved beregning af skat af opsparat overskud i en virksomhedsordning, der indgår i et skattepligtigt dødsbo, jf. virksomhedsskattelovens § 19, stk. 1.

Til stk. 5

I stk. 5 foreslås en overgangsregel for beregning af passivposten efter virksomhedsskattelovens § 18, stk. 3, i tilfælde, hvor den skattepligtige er afgået ved døden, og en arving overtager opsparat overskud i virksomhedsordningen. Overgangsreglen går ud på, at der for overskud, der er opsparat for indkomståret 1990 eller tidligere, beregnes en passivpost på 12½ pct., og for overskud, der er opsparat for 1991, en passivpost på 20 pct.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteoven), jf. lovbekendtgørelse nr. 620 af 22. august 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 10, stk. 2, ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

§ 10. — — —

Stk. 2. Overskud efter stk. 1, der ikke overføres til den skattepligtige med virkning for indkomståret, beskattes foreløbigt i indkomståret med en virksomhedsskat på 38 pct. Overskud med fradrag af virksomhedsskat indgår på virksomhedens konto for opsparet overskud.

— — —

2. I § 11 ophæves stk. 3, og i stk. 4, der bliver stk. 3, ændres »stk. 1-3« til: »stk. 1-2«.

§ 11. — — —

Stk. 3. Den skattepligtige kan opgøre årets indskud efter § 3, stk. 1, og overførsler efter § 5 som en nettoværdi. Overstiger eller svarer indskuddet til overførslen, medregnes til virksomhedens indkomst for det pågældende indkomståret et beløb, der svarer til overførslen ganget med afkastsatsen efter § 9. Overstiger overførslen indskuddet, medregnes til virksomhedens indkomst for det pågældende indkomståret et beløb, der svarer til indskuddet ganget med afkastsatsen efter § 9.

Stk. 4. Beløb, der er opgjort efter stk. 1-3, anses for overført fra virksomheden til den skattepligtige efter overførsel af årets kapitalafkast, jf. § 5, stk. 1, nr. 3, litra a. Den skattepligtiges kapitalindkomst for det pågældende indkomståret nedsættes med beløbene.

— — —

3. I § 13, stk. 1, ændres »62 pct.« til: »66 pct.«.

§ 13. Virksomhedens underskud i et indkomstår skal modregnes i personlig indkomst ved hævning af et eventuelt opsparet overskud. På konto for opsparet overskud skal hæves et beløb svarende til 62 pct. af underskuddet. Den til det hævede beløb svarende virksomhedsskat fradrages i den skattepligtiges slutskat med tillæg af eventuel overført restskat m.v. En eventuel resterende virksomhedsskat overføres til ægtefællen eller fremføres til følgende indkomstår efter reglen i § 10, stk. 3.

— — —

4. I § 16, stk. 1, indsættes som 2. pkt.:

»Værdien nedsættes med det opsparede overskud med et tillæg på 25 pct.«.

5. I § 16, stk. 2, affattes 2. og 3. pkt. således:

»Nedsættelse kan ske med en andel, der svarer til forholdet mellem den bogførte værdi af de udskilte aktiver og den bogførte værdi af virksomhedens aktiver på statusdagen for det seneste årsregnskab. Denne andel forøges ved nedsættelsen med et tillæg på 25 pct. Nedsættes aktiernes anskaffelsessum ikke, medregnes den nævnte andel af indestående på konto for opsparet overskud uden tillægget på 25 pct. i den skattepligtiges personlige indkomst efter § 15, stk. 1.«.

§ 16. Ved omdannelse af en virksomhed til selskab efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse kan indestående på konto for opsparet overskud nedsætte den skattemæssige værdi af aktiver og passiver ved opgørelse efter § 4 i virksomhedsomdannelsesloven.

Stk. 2. Ved omdannelse til selskab af en virksomhed, der er udskilt fra en bestående

virksomhed, kan en del af indestående på konto for opsparet overskud nedsætte den skattemæssige værdi af aktiver og passiver ved opgørelse efter § 4 i virksomhedsomdannelsesloven. Nedsættelse kan ske med en andel, der svarer til forholdet mellem den bogførte værdi af de udskilte aktiver og den bogførte værdi af virksomhedens aktiver på statusdagen for det seneste årsregnskab. Nedsættes aktiernes anskaffelsessum ikke, medregnes den nævnte del af indestående på konto for opsparet overskud i den skattepligtiges personlige indkomst efter § 15, stk. 1.

6. I § 18, stk. 3, ændres »12½ pct.« til: »21½ pct.«.

§ 18. — — —

Stk. 3. Af det indestående, som udlægsmodtageren overtager, beregnes en passivpost på 12½ pct. Passivposten har virkning for arveafgiftsberegningen og bodelingen, jf. kildeskattelovens § 33 A, stk. 1.

7. I § 19, stk. 1, ændres »40 pct.« til: »43 pct.«.

§ 19. Hvis virksomheden ikke indgår i uskiftet bo m.v. som nævnt i § 17 og en udlægsmodtager ikke overtager opsparet overskud efter § 18, bliver virksomhedsskatten endelig. Indestående på dødsdagen på konto for opsparet overskud med fradrag af beløb, der er overtaget efter § 18, stk. 1, samt fradrag af 65.000 kr., beskattes med 40 pct. 2. punktum gælder dog kun i det omfang, virksomheden indgår i et dødsbo, der ikke er fritaget for beskatning, jf. kildeskattelovens § 16. Skatten forfalder samtidig med boskatten for boets sidste indkomstår og behandles som en del af denne med hensyn til påligning, opkrævning, hæftelse, inddrivelse og afregning af kommunal andel.

§ 2

I lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 739 af 20. november 1987, som ændret senest ved lov nr. 217 af 10. april 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 21, stk. 1, 1. pkt., ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

§ 21. Personer, der ikke er omfattet af reglerne i kildeskattelovens §§ 1 eller 2 om skattepligt, og som opbeholder indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed, der er omfattet af denne lov, bortset fra indtægt som nævnt i § 4, svarer alene indkomstskat til staten med 38 pct. af den skattepligtige almindelige indkomst og 50 pct. af den særlige indkomst. Den beregnede skat nedsættes med skatteværdien af et personfradrag efter reglerne i personskattelovens § 10, stk. 1-3, ved anvendelse af ovennævnte procentsats.

— — —

2. I § 21, stk. 3, 1. pkt., ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

§ 21. — — —

Stk. 3. Personer, der opbeholder indtægt som nævnt i § 4, stk. 1 og 2, svarer ud over kulbrinteskatt alene indkomstskat til staten med 38 pct. af sådan indkomst. Indkomstskatten beregnes særskilt af indkomst, der er omfattet af § 4, stk. 1 og 2. Af indtægter som nævnt i § 4, stk. 1, nr. 4 og 5, svares ikke særlig indkomstskat.

§ 3

I lov om skattefri virksomhedsomdanning, jf. lovbekendtgørelse nr. 594 af 4. september 1986, ophæves § 7.

§ 7. Ubenyttede henlæggelser til investeringsfonds og de dertil knyttede indskud i pengeinstitutter, der er foretaget af ejeren, kan overføres helt eller delvis til selskabet. Overføres kun en del af henlæggelserne, anses de først foretagne henlæggelser for overført til selskabet.

Stk. 2. De overførte henlæggelser betragtes som om de var foretaget af selskabet i henlæggelsesårene. Dette gælder også, selv om efterbeskatning efter investeringsfondslovens § 10, stk. 1 og 2, sker for indkomstår, der ligger forud for selskabets stiftelse.