

Lovforslag nr. L 287. Fremsat den 19. maj 1993 af skatteministeren (Stavad)

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Ophævelse af adgangen til at henlægge til investeringsfonds og nedskrive på varelagre m.v. samt nedsættelse af nedskrivningsprocenten efter husdyrbesætningsloven)

§ 1

I lov om investeringsfonds, jf. lovbekendtgørelse nr. 241 af 17. april 1990, som senest ændret ved lov nr. 1014 og lov nr. 1031 af 19. december 1992, affattes § 4, stk. 1, således:

»Henlæggelsen kan ikke for det enkelte indkomstår overstige de nedenfor anførte pct.-grænser af overskuddet af selvstændig erhvervsvirksomhed i henlæggelsesåret – opgjort efter reglerne for opgørelse af skattepligtig indkomst – med tillæg af renteudgifter og kurs- tab på fordringer og gæld og med fradrag af rente- og udbytteindtægter samt kursgevinst på fordringer og gæld, som indgår i opgørelsen af dette overskud.

Indkomstår	pct.
1993 til 1994	25
1995	20
1996	15
1997	10
1998 og derefter	0.

Henlæggelsen skal mindst andrage 5.000 kr.«.

§ 2

I lov om skattemæssig opgørelse af varelagre m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 870 af 22. oktober 1992, affattes § 1, stk. 4, således:

»Stk. 4. I det beløb, der er opgjort efter bestemmelse i stk. 1-3, kan der i de enkelte

indkomstår foretages et nedslag, som højst kan udgøre følgende procentdel af beløbet:

Indkomstår	pct.
1993	23
1994	20
1995	16
1996	12
1997	8
1998 og derefter	0.«.

§ 3

I lov om den skattemæssige behandling af husdyrbesætninger, jf. lovbekendtgørelse nr. 526 af 2. august 1989, affattes § 2, stk. 4, således:

»Stk. 4. I det beløb, der er opgjort efter bestemmelsen i stk. 1, kan der med virkning for opgørelsen af den skattepligtige indkomst og formue i de enkelte indkomstår foretages en nedskrivning, som højst kan udgøre følgende procentdel af beløbet:

Indkomstår	pct.
1993 til 1996	33½
1997	32
1998 og derefter	31.«.

§ 4

Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning fra og med indkomståret 1993.

Bemærkninger til lovforslaget

I. Indledning

Lovforslaget er et led i regeringens forslag om en gennemgribende omlægning af skattesystemet. Der henvises til bemærkningerne til det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om ændring af personskatteloven og andre skattelove (Skatteomlægning).

II. Lovforslagets enkelte elementer

Investeringsfonds

Efter gældende regler kan selvstændige erhvervsdrivende henlægge op til 25 pct. af overskuddet (opgjort efter særlige regler) til investeringsfonds. Henlæggelserne kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige (personlige) indkomst for henlæggelsesårene. Når den skattepligtige senere anskaffer afskrivningsberettigede aktiver, forlods afskrives et beløb svarende til henlæggelsen. Anskaffelsessummen reduceres på denne måde med forlodsafskrivninger, inden der kan foretages ordinære afskrivninger. Virkningen af investeringsfondsordningen er således at gøre det muligt at fradrage henlagte beløb, selv om der først anskaffes aktiver på et senere tidspunkt.

Regeringen er af den opfattelse, at investeringsfondsordningen er et unødigt komplicerende led i skattesystemet, og at virksomhedsordningen tilgodeser de selvstændige erhvervsdrivendes behov for konjunkturudligning.

Efter forslaget ophæves adgangen til at henlægge til investeringsfonds derfor over en 4-årig periode, så der fra og med indkomståret 1998 ikke længere kan henlægges til investeringsfonds. Adgangen til at henlægge til investeringsfonds nedsættes til 20 pct. af overskuddet for indkomståret 1995, 15 pct. for 1996 og 10 pct. for 1997 for helt at bortfalde for indkomståret 1998 og følgende år. Reglen om, at der mindst skal henlægges 5.000 kr., ændres ikke.

Beløb, der er henlagt til og med indkomståret 1997, kan anvendes efter gældende regler, dvs. som hovedregel i op til 6 år efter henlæggelsen.

Varelagernedskrivninger

Efter gældende regler kan næringsdrivende personer, dødsboer, samt selskaber og foreninger ved op-

gørelsen af den skattepligtige indkomst og formue foretage nedskrivning på varelagre. Nedskrivning kan dog højst udgøre 23 pct. i indkomståret 1993, 20 pct. i indkomståret 1994, 17 pct. i indkomståret 1995 og 15 pct. i indkomståret 1996 og derefter.

Efter forslaget aftrappes adgangen til at foretage varelagernedskrivning yderligere fra og med indkomståret 1995 og frem til indkomståret 1998, hvorefter der ikke længere vil være adgang til at nedskrive på varelagre. Nedtrapningen betyder, at der kan nedskrives med 16 pct. i indkomståret 1995, 12 pct. i indkomståret 1996, 8 pct. i indkomståret 1997 og med 0 pct. i indkomståret 1998 og derefter.

Husdyrbesætninger

Efter forslaget aftrappes adgangen til at foretage nedskrivning på husdyrbesætninger gradvist over 6 år fra 33½ pct. til 31 pct. Aftrapningen gennemføres med 1/3 procentpoint i indkomståret 1997 og 1 procentpoint i indkomståret 1998.

III. Provenumæssige konsekvenser

Ved en afskaffelse af investeringsfondsordningen vil de erhvervsdrivende miste henlæggelsesfradraget, hvilket øger skattebetalingen, men til gengæld vil de almindelige afskrivninger stige.

Derved udløses en umiddelbar årlig provenugevinst, der ved den foreslåede aftrapning af henlæggelsesprocenten skønnes til 275 mill. kr. i 1995, 575 mill. kr. i 1996, 875 mill. kr. i 1997 og 1.575 mill. kr. i 1998.

Ophævelse af investeringsfondsordningen ændrer imidlertid ikke størrelsen af de samlede afskrivninger, men udelukkende den tidsmæssige fordeling af disse. Afskaffelsen af forlodsafskrivninger modsvares af højere afskrivninger i fremtiden, og der er derfor alene tale om en fremrykning af skattebetalingen.

Den foreslåede afvikling af adgangen til varelagernedskrivning skønnes med betydelig usikkerhed at medføre en umiddelbar provenugevinst på 300 mill. kr. i 1995, 600 mill. kr. i 1996, 1.200 mill. kr. i 1997 og 2.400 mill. kr. i 1998, svarende til, at den med nedgangen forbundne rentefri skattecredit afvikles.

Den foreslåede sænkning af nedskrivningsprocenten for husdyrbesætninger skønnes med betydelig usikkerhed at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 50 mill. kr. i 1997 og 1998.

Vedrørende belastningen af erhvervene henvises til »Ny kurs mod bedre tider«.

Den samlede provenuvirkning af hele skatteomlægningen, herunder virkningen for stat og kommune, er vist i lovforslaget om ændring af personskatteloven og andre skattelove (Skatteomlægning).

IV. Administrative konsekvenser

Der henvises til de administrative bemærkninger i det samtidig hermed fremsatte forslag til ændring af

personskatteloven og andre skattelove (Skatteomlægning).

V. Spaltehenvisninger

Lov om investeringsfonds er senest ændret ved lov nr. 1014, jf. Folketingstidende 1992-93, sp. 81, 458, 3756, 3769; tillæg A, sp. 705; tillæg B, sp. 229; tillæg C, sp. 207, og ved lov nr. 1031 af 19. december 1992, jf. Folketingstidende 1992-93, sp. 2853, 3243, 4023, 4368; tillæg A, sp. 4149; tillæg B, sp. 519, 663, 4023, 4368; tillæg C, sp. 619.

Lov om skattemæssig opgørelse af varelagre m.v. er senest ændret ved lov nr. 887, jf. Folketingstidende 1991-92, sp. 460, 741, 4231, 4576; tillæg A, sp. 897; tillæg B, sp. 225; tillæg C, sp. 169.

Bilag

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

§ 1

I lov om investeringsfonds, jf. lovbekendtgørelse nr. 241 af 17. april 1990, som senest ændret ved lov nr. 1014 og lov nr. 1031 af 19. december 1992, affattes § 4, stk. 1, således:

»Henlæggelsen kan ikke for det enkelte indkomstår overstige de nedenfor anførte pct.-grænser af overskuddet af selvstændig erhvervsvirksomhed i henlæggelsesåret – opgjort efter reglerne for opgørelse af skattepligtig indkomst – med tillæg af renteudgifter og kurs- tab på fordringer og gæld og med fradrag af rente- og udbytteindtægter samt kursgevinst på fordringer og gæld, som indgår i opgørelsen af dette overskud.

Indkomstår	pct.
1993 til 1994	25
1995	20
1996	15
1997	10
1998 og derefter	0.

Henlæggelsen skal mindst andrage 5.000 kr.«.

§ 4. Henlæggelsen kan højst andrage 25 pct. af overskuddet af selvstændig erhvervs- virksomhed i henlæggelsesåret – opgjort efter reglerne for opgørelse af skattepligtig ind- komst – med tillæg af renteudgifter og kurs- tab på fordringer og gæld og med fradrag af rente- og udbytteindtægter samt kursgevinst på fordringer og gæld, som indgår i opgørel- sen af dette overskud. Henlæggelsen skal mindst andrage 5.000 kr.

— — —

§ 2

I lov om skattemæssig opgørelse af varelag- re m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 870 af 22. ok- tober 1992, affattes § 1, stk. 4, således:

»Stk. 4. I det beløb, der er opgjort efter be- stemmelserne i stk. 1-3, kan der i de enkelte indkomstår foretages et nedslag, som højst kan udgøre følgende procentdel af beløbet:

Indkomstår	pct.
1993	23
1994	20
1995	16
1996	12
1997	8
1998 og derefter	0.«.

§ 1. — —

Stk. 4. I det beløb, der er opgjort efter bestemmelserne i stk. 1-3, kan der i de enkelte indkomstår foretages et nedslag, som højst kan udgøre følgende procentdel af beløbet:

Indkomstår	pct.
1992	26
1993	23
1994	20
1995	17
1996 og derefter	15.

— — —

§ 3

I lov om den skattemæssige behandling af husdyrbesætninger, jf. lovbekendtgørelse nr. 526 af 2. august 1989, affattes § 2, stk. 4, såle- des:

»Stk. 4. I det beløb, der er opgjort efter bestemmelsen i stk. 1, kan der med virkning for opgørelsen af den skattepligtige indkomst og formue i de enkelte indkomstår foretages en nedskrivning, som højst kan udgøre følgende procentdel af beløbet:

Indkomstår	pct.
1993 til 1996	33 $\frac{1}{3}$
1997	32
1998 og derefter	31.«.

§ 2. — — —

Stk. 4. I det beløb, der er opgjort efter bestemmelsen i stk. 1, kan der med virkning for opgørelsen af den skattepligtige indkomst og formue foretages en nedskrivning på indtil 33 $\frac{1}{3}$ pct.