

Lovforslag nr. L 166. Fremsat den 19. januar 1994 af skatteministeren (Stavad)

## Forslag

til

# Lov om ændring af ligningsloven og personskatteloven

(Fradragsret for udgifter til forretningsplan)

### § 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 809 af 7. oktober 1993, som senest ændret ved lov nr. 1122 af 22. december 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 *J* indsættes som *stk. 4*:

»*Stk. 4.* Udgifter, der er omfattet af § 8 *N*, kan ikke fradrages efter *stk. 1-3.*«.

2. Efter § 8 *M* indsættes:

»§ 8 *N.* Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages udgifter i forbindelse med udarbejdelse af forretningsplan, for hvil-

ke der ydes tilskud efter § 2, *stk. 2*, i lov om tilskud til iværksættere.«.

### § 2

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 700 af 1. september 1993, som senest ændret ved § 9 i lov nr. 1117 af 22. december 1993, indsættes i § 3, *stk. 2, nr. 2*, efter » 8 *L*,«: » 8 *N*,«.

### § 3

*Stk. 1.* Loven træder i kraft dagen efter be- kendtgørelsen i Lovtidende.

*Stk. 2.* Loven har virkning fra den 1. januar 1994.

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

Lovforslaget skal ses i sammenhæng med lov om tilskud til iværksættere, jf. lov nr. 456 af 30. juni 1993. Ved denne lov, der er trådt i kraft den 1. januar 1994, bemyndiges industriministeren til inden for en bevilling, der fastsættes på de årlige finanslove, at yde tilskud til iværksætteres udgifter til rådgivning og uddannelse, herunder udgifter på indtil 3.000 kr. til udarbejdelse af forretningsplan.

Efter gældende regler er et offentligt tilskud som det i iværksættertilskudsloven omhandlede skattepligtig indkomst og personlig indkomst for iværksætteren.

Efter Industriministeriets bekendtgørelse om administration af iværksætterklippekort, jf. bekendtgørelse nr. 884 af 22. november 1993, er administrationen af iværksættertilskudsordningen indrettet således, at afregning af tilskud vedrørende forretningsplan sker ved, at den af iværksætteren antagne etableringsvejleder fremsender faktura til Erhvervsfremme Styrelsen, hvorefter tilskuddet på højst 3.000 kr. betales af Erhvervsfremme Styrelsen direkte til etableringsvejlederen.

Ved dette lovforslag foreslås det, at iværksætteren kan fradrage udgifter, der på den ovenfor beskrevne måde afregnes direkte imellem Erhvervsfremme Styrelsen og etableringsvejlederen, i sin personlige indkomst.

Iværksætteren skal selvangive såvel tilskudsbeløbet som det dertil svarende fradrag i det indkomstår, hvori tilskudsbeløbet udbetales til etableringsvejlederen. Iværksættersens fradragsret er uafhængig af, hvorvidt virksomheden senere kommer i drift.

### *Provenumæssige og erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Det forventes, at ca. 12.000 iværksættere i 1994 vil få tilskud til forretningsplan, og at tilskuddet som hovedregel vil være det maksimale på 3.000 kr. Det samlede tilskudsbeløb bliver under disse forudsætninger på ca. 35 mill. kr.

Med baggrund heri skønnes den foreslåede adgang til at fradrage de omhandlede udgifter at med-

føre et provenutab på indkomstkatten på ca. 15 mill. kr. for indkomståret 1994. Heraf ca. 10 mill. kr. for kommunerne. Virkningen for finansåret 1994 skønnes at være af samme størrelse.

Henset til, at tilskuddene er skattepligtige, er ordningen skattemæssigt provenuneutral.

Med hensyn til de erhvervsøkonomiske konsekvenser understøtter lovforslaget den forbedring af betingelserne for iværksættere, der er indholdt i industriministerens lov om tilskud til iværksættere.

### *Administrative konsekvenser*

Lovforslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

### *Spaltehenvisninger*

Lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven) er senest ændret ved lov nr. 1122 af 22. december 1993, jf. Folketingstidende 1993/94, sp. 3195, 3620, 3988, 4376.

Lov om indkomstkatt og formueskat for personer m.v. (personskatteloven) er senest ændret ved § 9 i lov nr. 1117 af 22. december 1993, jf. Folketingstidende 1993/94, sp. 2034, 2260, 3752, 4155; tillæg A, 1457.

### *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

#### *Til § 1*

Det foreslås, at udgifter i forbindelse med udarbejdelse af forretningsplan er fradragsberettigede for iværksætteren i det omfang der udbetales tilskud dertil efter § 2, stk. 2, i lov om tilskud til iværksættere.

Efter Industriministeriets bekendtgørelse om administration af iværksætterklippekortet, § 5, kan der alene ydes sådant tilskud til dækning af fakturaer fra godkendte etableringsvejledere.

Bistand til udarbejdelse af forretningsplan ydes i et vist omfang af advokater og revisorer og er dermed omfattet af fradragsreglen i ligningslovens § 8 J.

Det foreslås, at der fremover alene kan opnås fradrag efter den nye regel i ligningslovens § 8 N.

*Til § 2*

Det foreslås, at udgifter, som er fradragsberettigede hos iværksætteren, skal kunne fradrages i personlig indkomst hos denne.

Det bemærkes herved, at tilskud til personer, der ydes i henhold til iværksættertilskudsloven, er personlig indkomst for iværksætteren.

*Til § 3*

Iværksætterklippeordningen er trådt i kraft den 1. januar 1994.

Det foreslås derfor, at fradragsretten indføres med virkning fra 1. januar 1994, således at fradragsretten bliver uafhængig af, om tilskuddet er udbetalt før eller efter nærværende lovforslags ikrafttræden.

## Bilag

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

### § 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 809 af 7. oktober 1993, som senest ændret ved lov nr. 1122 af 22. december 1993, foretages følgende ændringer:

#### 1. I § 8 J indsættes som *stk. 4*:

»*Stk. 4.* Udgifter, der er omfattet af § 8 N, kan ikke fradrages efter *stk. 1-3.*«.

§ 8 J. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages udgifter til advokat og revisor, der er afholdt i forbindelse med etablering af en erhvervsvirksomhed eller udvidelse af en bestående erhvervsvirksomhed. Det samme gælder gebyrer til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

*Stk. 2.* Udgifter, der er afholdt inden etableringen eller udvidelsen af erhvervsvirksomheden, kan først fradrages i det indkomstår, hvori etableringen eller udvidelsen af erhvervsvirksomheden finder sted.

*Stk. 3.* Udgifter, der må anses for tillæg til en købesum eller et fradrag i en salgssum for et aktiv, kan ikke fradrages efter *stk. 1.*

#### 2. Efter § 8 M indsættes:

»§ 8 N. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages udgifter i forbindelse med udarbejdelse af forretningsplan, for hvilke der ydes tilskud efter § 2, *stk. 2*, i lov om tilskud til iværksættere.«.

### § 2

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 700 af 1. september 1993, som senest ændret ved § 9 i lov nr. 1117 af 22. december 1993, indsættes i § 3, *stk. 2, nr. 2*, efter » 8 L,«: » 8 N,«.

§ 3. Personlig indkomst omfatter alle de indkomster, der indgår i den skattepligtige indkomst, og som ikke er kapitalindkomst.

*Stk. 2.* Ved opgørelsen af den personlige indkomst fradrages

- 1) ---,
- 2) udgifter, som nævnt i ligningslovens §§ 8, *stk. 1*, 8 B, 8 C, 8 I, 8 J, 8 K, 8 L, 9 B, 14, *stk. 1*, 14 F og 27 B, *stk. 4*, og overført indkomst efter kildeskattelovens § 25 A, *stk. 3-5*, ved selvstændig erhvervsvirksomhed,  
---