

Lovforslag nr. L 216. Fremsat den 6. april 1995 af skatteministeren (Carsten Koch)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v.

(Neutralisering af nedsættelse af arbejdsmarkedsbidrag og ATP-betaling)

§ 1

I lov om afgift af lønsum m.v., jf. lovbe- kendtgørelse nr. 666 af 13. juli 1994, som æn- dret ved § 2 i lov nr. 1114 af 21. december 1994, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 2, ændres »§ 5« til: »§ 4«.
2. I § 2, stk. 4, ændres »§ 5, stk. 2« til: »§ 4, stk. 2«.
3. Overskriften til afsnit II affattes således:
»II. Afgiftsgrundlag og afgiftssats«
4. § 4 affattes således:
»§ 4. Afgiftsgrundlaget er virksomhedens lønsum med tillæg af overskud eller med fra- drag af underskud af selvstændig erhvervs- virksomhed i indkomståret opgjort efter reglerne i § 4, stk. 1, i lov om investeringsfonds, jf. dog stk. 2 og 5. Til virksomhedens overskud eller underskud opgjort efter 1. pkt. medregnes ikke overskud eller underskud, der hidrører fra virksomhed i udlandet.
Stk. 2. Afgiftsgrundlaget er virksomhedens lønsum med tillæg af 90 pct. for følgende virk- somheder:
1) Virksomheder inden for den finansielle sek- tor, der omfatter virksomheder med aktivi- teter vedrørende forsikring, ind- og udlån, kreditformidling, pensionsopsparring, inve- steringsforvaltning, betalingsformidling samt handel med værdipapirer eller valuta.
2) Lotterier, Tipstjenesten og lign. Til disse virksomheders afgiftsgrundlag medregnes også lotterikollektioner og indleveringsste-

der for tips m.v. for så vidt angår virksom- heden med lodsedler, tips m.v.

3) Turistkontorers oplysnings- og informa- tionsvirksomhed.

4) Organisationer, fonde, foreninger, herun- der almenyttige boligselskaber, loger m.v.

Stk. 3. Ved opgørelsen af lønsummen skal aflønning i naturalier medregnes til lønsum- men i det omfang, de berettiger til feriegodtgø- relse efter ferieloven.

Stk. 4. Virksomheder, der både udøver akti- viteter efter § 1, stk. 1, 1. pkt., og andre aktivite- ter, skal på grundlag af en sektoropdeling af virksomheden foretage en fordeling af virk- somhedens lønsum og overskud eller under- skud, der vedrører den afgiftspligtige del af virksomheden, henholdsvis den øvrige del af virksomheden. For virksomheder, der både skal opgøre afgiftsgrundlaget efter stk. 1 og stk. 2, skal der foretages en tilsvarende forde- ling. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for opgørelsen af afgiftsgrundlaget efter 1. og 2. pkt.

Stk. 5. For virksomheder, der udgiver eller importerer aviser, er afgiftsgrundlaget værdien af virksomhedens salg af aviser.«

5. § 5 affattes således:

»§ 5. For virksomheder omfattet af § 4, stk. 1, er afgiften 3,08 pct. af afgiftsgrundlaget.

Stk. 2. For virksomheder omfattet af § 4, stk. 2, nr. 1, er afgiften 5,08 pct. af den del af afgiftsgrundlaget, der udgøres af virksomhe- dens lønsum, med tillæg af 4,50 pct. af 90 pct. af lønsummen.

Stk. 3. For virksomheder omfattet af § 4, stk. 2, nr. 2, 3 eller 4, er afgiften 3,08 pct. af den

del af afgiftsgrundlaget, der udgøres af virksomhedens lønsum, med tillæg af 2,50 pct. af 90 pct. af lønsummen.

Stk. 4. For virksomheder omfattet af § 4, stk. 5, er afgiften 2,50 pct. af afgiftsgrundlaget.«.

6. I § 6 a, *stk. 1*, ændres »§ 5, stk. 1« til: »§ 4, stk. 1«.

7. I § 6 b, *stk. 1*, ændres »§ 5, stk. 1« til: »§ 4, stk. 1«.

8. I § 6 c ændres »§ 5, stk. 4, 2. pkt.« til: »§ 4, stk. 4, 2. pkt.« og »§ 5, stk. 1« ændres til: »§ 4, stk. 1« og »§ 5, stk. 2« ændres til: »§ 4, stk. 2«.

§ 2

Stk. 1. Tidspunktet for lovens ikrafttræden fastsættes af skatteministeren. Loven kan dog tidligst træde i kraft den 1. januar 1997.

Stk. 2. Loven har virkning for opgørelsesperioder, der påbegyndes fra og med lovens ikrafttrædelsesdato. Afgiftssatserne i § 5, stk. 1-3, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 5, på henholdsvis 3,08 pct. og 5,08 pct., har først virkning for opgørelsesperioder, der påbegyndes fra og med den 1. januar 2000. I perioden fra lovens ikrafttræden og indtil den 31. december 1999 finder følgende afgiftssatser anvendelse:

- 1) For opgørelsesperioder, der påbegyndes i kalenderåret 1997, er afgiftssatsen i § 5, stk. 1-3, 2,66 pct. i stedet for 3,08 pct. og 4,66 pct. i stedet for 5,08 pct.
- 2) For opgørelsesperioder, der påbegyndes i kalenderåret 1998, er afgiftssatsen i § 5, stk. 1-3, 2,82 pct. i stedet for 3,08 pct. og 4,82 pct. i stedet for 5,08 pct.
- 3) For opgørelsesperioder, der påbegyndes i kalenderåret 1999, er afgiftssatsen i § 5, stk. 1-3, 2,87 pct. i stedet for 3,08 pct. og 4,87 pct. i stedet for 5,08 pct.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget er en del af afgifts- og aftaleinitiativerne over for erhvervene på energiområdet. Der henvises til bemærkningerne i forslag til lov om ændring af lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter (ændring af reglerne for tilbagebetaling).

Det foreslås, at der med virkning fra den 1. januar 1997 gennemføres en forhøjelse af lønsumsafgiften. EU-kommissionens godkendelse efter statsstøttereglerne skal dog foreligge, før bestemmelserne kan sættes i kraft.

Forhøjelsen sker for at neutralisere virkningerne for de ikke momsregistrerede virksomheder fra 1997 af den samtidigt foreslåede nedsættelse af arbejdsmarkedsbidraget for arbejdsgiverne og nedsættelse af arbejdsgivernes ATP-betaling. Disse nedsættelser skal delvis kompensere erhvervslivet for de samtidigt foreslåede grønne afgifter, der imidlertid ikke påvirker de ikke momsregistrerede virksomheder omfattet af lønsumsafgiftsloven. Det er derfor nødvendigt at neutralisere virkningen af disse nedsættelser for de ikke momsregistrerede virksomheder.

Forhøjelsen af afgiften gennemføres med 0,16 procentpoint i 1997, samlet 0,32 procentpoint i 1998,

samlet 0,37 procentpoint i 1999 og med samlet 0,58 procentpoint i 2000.

Provenumæssige konsekvenser

Forslaget skal ses i sammenhæng med det samtidig fremsatte forslag om ændring af arbejdsmarkedsfundsloven og ATP-loven. I forslaget til ændring af arbejdsmarkedsfundsloven foreslås bidraget af lønsummen reduceret med 0,11 pct. i 1997, 0,27 pct. i 1998, 0,32 pct. i 1999 og 0,53 pct. i 2000 og frem. Det foreslås, at lønsumsafgiften forhøjes tilsvarende for at neutralisere virkningerne på de ikke momsregistrerede private erhverv, der ikke vil få reduceret godtgørelserne af energiafgifterne.

I forslaget til ændring af ATP-loven reduceres arbejdsgivernes bidrag med ca. 159 kr. pr. fuldtidsbeskæftiget svarende til godt 0,05 pct. af den gennemsnitlige årsløn fra 1996. Det foreslås, at lønsumsafgiften forhøjes tilsvarende dog først fra 1997 for at neutralisere virkningerne på de ikke momsregistrerede private erhverv, der ikke vil få reduceret godtgørelserne af energiafgifterne.

For de private erhverv er de samlede virkninger gengivet i følgende tabel:

| | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 |
|------------------------------------------|-------------|------|------|------|------|
| | —mill. kr.— | | | | |
| Bidrag til arbejdsmarkedsfonde | | 350 | 870 | 1060 | 1780 |
| Bidrag til ATP | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| I alt lettelse til private erhverv | 200 | 550 | 1070 | 1260 | 1980 |
| Forhøjelse af lønsumsafgift | | -60 | -125 | -145 | -230 |
| I alt lettelse til private erhverv | 200 | 490 | 945 | 1115 | 1750 |

I følgende tabel er vist de skønnede provenuvirkninger på helårsbasis og på finansårsbasis:

| | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 |
|-------------------------------|-------------|------|------|------|
| | —mill. kr.— | | | |
| Helårsprovenugevinst | 60 | 125 | 145 | 230 |
| Finansårsprovenugevinst | 30 | 90 | 135 | 185 |

Det er lagt til grund, at lønsummen m.v. stiger med 2,0 pct. om året.

Miljømæssige konsekvenser

Der skønnes ikke nogen miljømæssige konsekvenser af forslaget.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Forslaget neutraliserer vedrørende lønsumsdelen de samtidigt foreslåede lettelser i ATP og arbejdsmarkedsbidraget for arbejdsgivere. For den del af forslaget, der vedrører afgiften af de selvstændiges overskud/vederlag for egen arbejdsindsats, vil den foreslåede afgiftsforhøjelse indebære en mindre merbelastning.

Forholdet til EU-retten

Forslaget er en del af det samlede kompleks af lovforslag om grønne afgifter, som i sin helhed notificeres for EU-kommissionen i medfør af EU's statsstøtteregler. Kommissionens godkendelse skal foreligge, før de notificerede lovforslag kan sættes i kraft.

Administrative konsekvenser

Der henvises til det samtidigt fremsatte forslag til lov om ændring af lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter (ændring af reglerne for tilbagebetaling).

Spaltehenvisninger

Lov 1994 nr. 1114 (L 60). FT 1994-95 : sp. 891, 1195, 1707, 1944. Till. A 658, B 134.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1, 2, 6, 7 og 8

Ændringerne er en konsekvens af ændringerne i forslaget nr. 4 og 5, hvorefter den gældende § 5 bliver § 4 og den gældende § 4 bliver § 5 og affattes påny.

Til nr. 3, 4 og 5

Det foreslås i nr. 4, at den gældende § 5, der indeholder regler om afgiftsgrundlaget, rykkes op og bliver § 4. Bestemmelsen er i øvrigt uændret.

Det foreslås i nr. 5, at den gældende § 4, der indeholder regler om afgiftssatsen, affattes påny og i stedet bliver § 5. I den nye affattelse af bestemmelsen foreslås de gældende afgiftssatser forhøjet som anført nedenfor, jf. i øvrigt forslagets almindelige bemærkninger.

Som følge af den ændrede systematik i afsnittet, hvor der er byttet om på bestemmelserne om afgiftssats og afgiftsgrundlag, foreslås afsnittets overskrift ændret i nr. 3.

For virksomheder, der opgør afgiftsgrundlaget som lønsummen med tillæg af 90 pct., indeholder lønsumsafgiftsloven to afgiftssatser på henholdsvis 2,5 pct. og 4,5 pct. For virksomheder, der skal betale 4,5 pct. i afgift, dvs. virksomheder i den finansielle sektor, forhøjes afgiften fra 4,5 pct. til 5,08 pct. af selve lønsummen, mens afgiften er uændret 4,5 pct. for 90 pct.'s tillægget. For de andre virksomheder, der efter de gældende regler skal betale 2,5 pct. af lønsummen + 90 pct. heraf, forhøjes afgiften fra 2,5 pct. til 3,08 pct. af selve lønsummen, mens afgiften uændret er 2,5 pct. for 90 pct.'s tillægget.

For virksomheder, der opgør afgiftsgrundlaget som lønsummen med tillæg af overskud og fradrag af underskud af selvstændig erhvervsvirksomhed, foreslås afgiften forhøjet fra 2,5 pct. til 3,08 pct. af hele afgiftsgrundlaget.

For virksomheder, der udgiver eller importerer aviser, og hvis afgiftsgrundlag er værdien af avissalget, sker der ingen ændring i afgiftssatsen, der fortsat er 2,5 pct. Det skyldes, at disse virksomheder er momsregistrerede.

De foreslåede forhøjelser slår først endeligt igennem i 2000 i takt med den foreslåede nedsættelse af arbejdsmarkedsbidraget, jf. bemærkningerne til lovens ikrafttrædelsesbestemmelser.

Til § 2

Det foreslås, at tidspunktet for lovens ikrafttræden fastsættes af skatteministeren. EU-kommissionens godkendelse efter statsstøttere reglerne skal foreligge, før bestemmelserne kan sættes i kraft. Loven skal tidligst træde i kraft den 1. januar 1997.

Den foreslåede forhøjelse af afgiftssatsen med 0,58 procentpoint fra 2,5 pct. og 4,5 pct. til henholdsvis 3,08 pct. og 5,08 pct. i § 1 skal først slå fuldt ud igennem fra 2000 samtidigt med den foreslåede nedsættelse af arbejdsmarkedsbidraget. For 1997, 1998 og 1999 forhøjes satserne med 0,16 procentpoint, 0,32 procentpoint og 0,37 procentpoint. Det indebærer, at afgiftssatserne for 1997, 1998 og 1999 alene

forhøjes fra henholdsvis 2,5/4,5 pct. til henholdsvis 2,66/ 4,66 pct., 2,82/4,82 pct. og 2,87/4,87 pct.

For virksomheder, der efter lønsumsavgiftslovens §§ 6a og 6b først foretager en foreløbig opgørelse af afgiften på grundlag af lønsummen og efterfølgende en endelig opgørelse reguleret i forhold til virksomhedens samlede afgiftsgrundlag, dvs. korrigeret for overskud/underskud, efter udløbet af virksomhedens indkomstår, er opgørelsesperioderne henholdsvis kvartalet og virksomhedens indkomstår. For virksomheder, der ikke anvender kalenderåret som indkomstår (opgørelsesperiode), skal reguleringen efter lønsumsavgiftslovens § 6b foretages på grundlag af den afgiftssats, der gælder ved opgørelsesperiodens (indkomstårets) begyndelse.

Bilag

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

§ 1

I lov om afgift af lønsum m.v., jf. lovbe-
kendtgørelse nr. 666 af 13. juli 1994, som ænd-
ret ved § 2 i lov nr. 1114 af 21. december 1994,
foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 2, ændres »§ 5« til: »§ 4«.

2. I § 2, stk. 4, ændres »§ 5, stk. 2« til: »§ 4,
stk. 2«.

§ 2. Virksomheder, der er afgiftspligtige, skal
anmeldes til registrering hos told- og skattereg-
ionen, jf. dog stk. 2.

Stk. 2. Virksomheden skal kun registreres,
såfremt afgiftsgrundlaget efter § 5 overstiger
80.000 kr. årligt.

Stk. 3. — — —

Stk. 4. Virksomheder omfattet af § 1, stk. 1,
1. pkt., der opgør afgiftsgrundlaget efter § 5,
stk. 2, skal kun anmeldes til registrering, hvis
de beskæftiger lønnet arbejdskraft.

3. Overskriften til afsnit II affattes således:

»II. Afgiftsgrundlag og afgiftssats«

4. § 4 affattes således:

»§ 4. Afgiftsgrundlaget er virksomhedens
lønsom med tillæg af overskud eller med fra-
drag af underskud af selvstændig erhvervsvirk-
somhed i indkomståret opgjort efter reglerne i
§ 4, stk. 1, i lov om investeringsfonds, jf. dog
stk. 2 og 5. Til virksomhedens overskud eller
underskud opgjort efter 1. pkt. medregnes ikke
overskud eller underskud, der hidrører fra
virksomhed i udlandet.

Stk. 2. Afgiftsgrundlaget er virksomhedens
lønsom med tillæg af 90 pct. for følgende virk-
somheder:

- 1) Virksomheder inden for den finansielle sek-
tor, der omfatter virksomheder med aktivi-
teter vedrørende forsikring, ind- og udlån,
kreditformidling, pensionsopsparing, inve-
steringsforvaltning, betalingsformidling
samt handel med værdipapirer eller valuta.
 - 2) Lotterier, Tiptjenesten og lign. Til disse
virksomheders afgiftsgrundlag medregnes
også lotterikollektioner og indleveringsste-
der for tips m.v. for så vidt angår virksom-
heden med lodsedler, tips m.v.
 - 3) Turistkontorers oplysnings- og informa-
tionsvirksomhed.
 - 4) Organisationer, fonde, foreninger, herun-
der almennyttige boligselskaber, loger m.v.
- Stk. 3. Ved opgørelsen af lønsummen skal
aflønning i naturalier medregnes til lønsum-
men i det omfang, de berettiger til feriegodtgø-
relse efter ferieloven.

Stk. 4. Virksomheder, der både udøver akti-
viteter efter § 1, stk. 1, 1. pkt., og andre aktivite-
ter, skal på grundlag af en sektoropdeling af
virksomheden foretage en fordeling af virk-
somhedens lønsum og overskud eller under-
skud, der vedrører den afgiftspligtige del af
virksomheden, henholdsvis den øvrige del af
virksomheden. For virksomheder, der både
skal opgøre afgiftsgrundlaget efter stk. 1 og
stk. 2, skal der foretages en tilsvarende forde-
ling. Skatteministeren kan fastsætte nærmere
regler for opgørelsen af afgiftsgrundlaget efter
1. og 2. pkt.

Stk. 5. For virksomheder, der udgiver eller
importerer aviser, er afgiftsgrundlaget værdien
af virksomhedens salg af aviser.«

II. Afgiftssats og afgiftsgrundlag

§ 4. Afgiften er 2,5 pct. af afgiftsgrundlaget.

Stk. 2. Afgiften er dog 4,5 pct. af afgifts-

grundlaget for virksomheder, der er omfattet af § 5, stk. 2, nr. 1.

5. § 5 affattes således:

»§ 5. For virksomheder omfattet af § 4, stk. 1, er afgiften 3,08 pct. af afgiftsgrundlaget.

Stk. 2. For virksomheder omfattet af § 4, stk. 2, nr. 1, er afgiften 5,08 pct. af den del af afgiftsgrundlaget, der udgøres af virksomhedens lønsum, med tillæg af 4,50 pct. af 90 pct. af lønsummen.

Stk. 3. For virksomheder omfattet af § 4, stk. 2, nr. 2, 3 eller 4, er afgiften 3,08 pct. af den del af afgiftsgrundlaget, der udgøres af virksomhedens lønsum, med tillæg af 2,50 pct. af 90 pct. af lønsummen.

Stk. 4. For virksomheder omfattet af § 4, stk. 5, er afgiften 2,50 pct. af afgiftsgrundlaget.«

§ 5. Afgiftsgrundlaget er virksomhedens lønsum med tillæg af overskud eller med fradrag af underskud af selvstændig erhvervsvirksomhed i indkomståret opgjort efter reglerne i § 4, stk. 1, i lov om investeringsfonds, jf. dog stk. 2 og 5. Til virksomhedens overskud eller underskud opgjort efter 1. pkt. medregnes ikke overskud eller underskud, der hidrører fra virksomhed i udlandet.

Stk. 2. Afgiftsgrundlaget er virksomhedens lønsum med tillæg af 90 pct. for følgende virksomheder:

- 1) Virksomheder inden for den finansielle sektor, der omfatter virksomheder med aktiviteter vedrørende forsikring, ind- og udlån, kreditformidling, pensionsopsparing, investeringsforvaltning, betalingsformidling samt handel med værdipapirer og/eller valuta.
- 2) Lotterier, Tjipstjenesten og lign. Til disse virksomheders afgiftsgrundlag medregnes også lotterikollektioner og indleveringssteder for tips m.v. for så vidt angår virksomheden med lodsedler, tips m.v.
- 3) Turistkontorers oplysnings- og informationsvirksomhed.
- 4) Organisationer, fonde, foreninger, herunder almennyttige boligselskaber, loger m.v.

Stk. 3. Ved opgørelsen af lønsummen skal aflønning i naturalier medregnes til lønsummen i det omfang, de berettiger til feriegodtgørelse efter ferieloven.

Stk. 4. Virksomheder, der både udøver aktiviteter efter § 1, stk. 1, 1. pkt., og andre aktiviteter, skal på grundlag af en sektoropdeling af virksomheden foretage en fordeling af virksomhedens lønsum og overskud eller underskud, der vedrører den afgiftspligtige del af virksomheden, henholdsvis den øvrige del af virksomheden. For virksomheder, der både skal opgøre afgiftsgrundlaget efter stk. 1 og stk. 2, skal der foretages en tilsvarende fordeling. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for opgørelsen af afgiftsgrundlaget efter 1. og 2. pkt.

Stk. 5. For virksomheder, der udgiver eller importerer aviser, er afgiftsgrundlaget værdien af virksomhedens salg af aviser.

6. I § 6 a, stk. 1, ændres »§ 5, stk. 1« til: »§ 4, stk. 1«.

§ 6 a. For virksomheder, der opgør afgiftsgrundlaget efter § 5, stk. 1, skal der foretages en foreløbig opgørelse og indbetaling af afgiften alene på grundlag af virksomhedens lønsum. Opgørelsesperioden for den foreløbige opgørelse er kvartalet. Den endelige opgørelse og indbetaling af afgiften på grundlag af virksomhedens samlede afgiftsgrundlag skal foretages efter reglerne i § 6 b.

Stk. 2. — — —

7. I § 6 b, stk. 1, ændres »§ 5, stk. 1« til: »§ 4, stk. 1«.

§ 6 b. Den foreløbige opgørelse og indbetaling af afgift efter § 6 a skal reguleres i forhold til virksomhedens samlede afgiftsgrundlag efter § 5, stk. 1. Reguleringen skal foretages efter udløbet af virksomhedens indkomstår. Ved den endelige opgørelse og indbetaling af afgiften er opgørelsesperioden virksomhedens indkomstår.

Stk. 2-10. — — —

8. I § 6 c ændres »§ 5, stk. 4, 2. pkt.« til: »§ 4, stk. 4, 2. pkt.« og »§ 5, stk. 1« ændres til: »§ 4, stk. 1« og »§ 5, stk. 2« ændres til: »§ 4, stk. 2«.

§ 6 c. For virksomheder omfattet af § 5, stk. 4, 2. pkt., gælder reglerne i § 6 a og § 6 b for afgift, der beregnes efter -30§ 5, stk. 1. Reglerne i § 6 gælder for afgift, der beregnes efter § 5, stk. 2.