

Lovforslag nr. L 197. Fremsat den 1. februar 1996 af skatteministeren (Carsten Koch)

## Forslag

til

# Lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (selskabsskatteloven)

(Acontoskatteordning for anpartsselskaber)

### § 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 769 af 19. september 1995, som senest ændret ved § 4 i lov nr. 1104 af 20. december 1995, foretages følgende ændringer:

1. I § 30 A, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter »den 29. januar 1992,«: »og som ikke er omfattet af 5. og 6. pkt.,«.

2. I § 30 A, stk. 1, indsættes som 5. og 6. pkt.:

»Anpartsselskaber, hvis indbetalte anpartskapital den 1. januar 1997 eller senere ikke udgør mindst 200.000 kr., skal betale indkomstårets forventede indkomstskat i løbet af ind-

komståret efter reglerne i § 29 A, jf. §§ 29 B-30. Har et selskab betalt indkomstskat efter 5. pkt., skal der også for efterfølgende indkomstår betales acontoskat.«.

3. § 30 A, stk. 2, 1. pkt., affattes således:

»Selskaber og foreninger, hvis første indkomstår er påbegyndt før den 29. januar 1992 og som ikke er omfattet af stk. 1, 5. og 6. pkt., kan vælge at betale indkomstskat i løbet af indkomståret.«.

### § 2

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning fra og med indkomståret 1997.

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Lovforslaget skal ses i sammenhæng med erhvervsministerens samtidigt fremsatte lovforslag om anpartsselskaber.

I erhvervsministerens lovforslag skal anpartsselskaber have en anpartskapital (indskudskapital) på mindst 125.000 kr.

Med erhvervsministerens lovforslag sker der her ved en ophævelse af det tidligere gennemførte krav om forhøjelse af mindstebeløbet for indskudskapitalen til 200.000 kr. i anpartsselskaber stiftet eller anmeldt før den 6. december 1991. Anpartsselskaber stiftet eller anmeldt den 6. december 1991 eller senere skal efter gældende regler have en indskudskapital på mindst 200.000 kr. Disse selskaber kan efter erhvervsministerens lovforslag vælge at nedsætte anpartskapitalen til 125.000 kr.

I 1991 blev der gennemført en forhøjelse af mindstebeløbet for indskudskapitalen i anpartsselskaber fra 80.000 kr. til 200.000 kr. For selskaber stiftet eller anmeldt før den 6. december 1991 blev der gennemført en overgangsordning. Den går ud på, at disse selskaber inden den 1. januar 1997 skal bringe deres indskudskapital op på mindst 200.000 kr.

Forhøjelsen af mindstebeløbet for indskudskapitalen i anpartsselskaber og af aktiekapitalen i aktieselskaber, for hvilke mindstebeløbet blev forhøjet fra 200.000 kr. til 500.000 kr., blev gennemført i forlængelse af en række initiativer til nedbringelse af restancer til det offentlige. Forhøjelsen havde til formål at styrke soliditeten i selskaberne og dermed mindske risikoen for uerholdelige fordringer.

For at mindske risikoen for uerholdelige fordringer som følge af nedsættelsen af mindstebeløbet for indskudskapitalen foreslås det, at anpartsselskaber uden for acontoskatteordningen, der ikke inden den 1. januar 1997 har en anpartskapital på mindst 200.000 kr., skal overgå til acontoskatteordningen med virkning fra og med indkomståret 1997. Tilsvarende vil selskaber uden for acontoskatteordningen, der har en anpartskapital på 200.000 kr. eller derover, og som den 1. januar 1997 eller senere vælger

at nedsætte anpartskapitalen til under 200.000 kr., blive bragt ind under acontoskatteordningen.

Acontoskatteordningen blev gennemført i 1992 som led i 6 partiers aftale om finansloven for 1992 vedrørende effektiviseret restanceinddrivelse.

Acontoskatteordningen er obligatorisk for selskaber m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt den 29. januar 1992 eller senere. Selskaber m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt før dette tidspunkt, kan frivilligt tilmelde sig acontoskatteordningen. I så fald er acontoskatteordningen bindende for fremtiden.

Efter acontoskatteordningen skal acontoskatten betales i 2 lige store rater henholdsvis senest pr. 20. marts og senest pr. 20. november i indkomståret. Skattesatsen på de 34 pct. er baseret på, at acontoskatten i gennemsnit skal være betalt pr. 20. juli i indkomståret.

Da selskaber kan have meget svingende indkomster, skal selskaberne alene betale 50 pct. af gennemsnittet af de seneste 3 indkomstårs pålignede indkomstskat i ordinær acontoskat. Selskabet kan til samme tidspunkter foretage frivillige acontobetalinge.

Hvis indkomstskatten overstiger acontobetalingerne, skal der betales restskat. Ved betaling af restskat betales der et tillæg på 11,75 pct. Hvis indkomstskatten er mindre end acontobetalingerne, skal det overskydende beløb udbetales. Der ydes en godtgørelse på 7 pct. af det overskydende beløb.

Det ikke-fradragsberettigede restskattetilleg på 11,75 pct. svarer på årsbasis til en rente på ca. 8,8 pct. og omregnet til en før-skat rente ca. 13,3 pct. p.a. ved en skatteprocent på 34. Selskaber, der kan låne til en lavere rente end 13,3 pct. p.a., vil derfor have en økonomisk fordel ved at gå ind i acontoordningen. Med det nuværende renteniveau vil mange selskaber med fordel kunne benytte ordningen.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen vil i begyndelsen af januar måned 1997 give Told- og Skattestyrelsen oplysninger om de selskaber, der ikke inden den 1. januar 1997 har en indbetalt anpartskapital på mindst 200.000 kr., til brug for Told- og Skattestyrelsens tilrettelæggelse af ordningen.

*Provenumæssige konsekvenser*

Det skønnes, at den kreds af anpartsselskaber på skønsmæssigt 25.000, der efter lovforslaget vil indtræde i acontoordningen i 1997, betaler en selskabskat i størrelsesordenen 200 mill. kr. årligt.

Halvdelen af dette beløb, eller ca. 100 mill. kr. vil efter lovforslaget fra indkomståret 1997 blive opkrævet i form af ordinære acontoskatteater. Derved fremrykkes betalingen af disse beløb med 1 år.

Forslaget skønnes således at medføre et merprovenu for staten på ca. 100 mill. kr. i 1997 i form af ordinære acontorater. I 1998 og i de efterfølgende år vil der være et mindre provenutab som følge af, at staten mister restskattetilæg af dette beløb. Til gengæld har staten en modgående rentefordel af den fremrykkede skattebetaling.

*Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Lovforslaget fremsættes sammen med det af erhvervsministeren udarbejdede lovforslag om lempelse af kravene for indskudskapital for anpartsselskaber. Samtidig søges den forøgede risiko for, at det offentlige som følge af lempelsen kan lide tab, imødegået ved den foreslåede udvidelse af acontoskatteordningen. De samlede erhvervsøkonomiske konsekvenser vil således være positive.

*Administrative konsekvenser*

Forslaget skønnes at ville medføre engangsudgifter til EDB for Told•Skat på 2,6 mill. kr., heraf 2 mill. kr. i 1996 og 0,6 mill. kr. i 1997.

Derudover skønnes forslaget at ville medføre årlige merudgifter på 0,3 mill. kr. og 15 årsværk i 1996 og 1997. Fra 1998 vil der alene være et øget forbrug på 7 årsværk.

*Forholdet til EU-retten*

Lovforslaget skønnes ikke at indeholde EU-retlige aspekter.

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser**Til § 1*

Til nr. 1 og 3

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 2.

Til nr. 2

Det foreslås, at de anpartsselskaber, der den 1. januar 1997 eller senere ikke har en indbetalt anpartskapital på mindst 200.000 kr., overgår til acontoskatteordningen efter reglerne i selskabsskattelovens § 29 A, jf. §§ 29 B-30.

Et anpartsselskab uden for acontoskatteordningen, der i dag har en anpartskapital på under 200.000 kr., kan inden den 1. januar 1997 foretage en forhøjelse af anpartskapitalen til mindst 200.000 kr. I så fald bliver selskabet efter lovforslaget ikke omfattet af acontoskatteordningen. Anpartsselskaber, der allerede har en anpartskapital på mindst 200.000 kr., og som vælger ikke at nedsætte anpartskapitalen til 125.000 kr., bliver heller ikke ved lovforslaget bragt ind under acontoskatteordningen. Hvis selskabet derimod senere vælger at nedsætte anpartskapitalen til under 200.000 kr., bliver det omfattet af acontoskatteordningen.

Hvis et selskab for et indkomstår betaler acontoskat, fordi anpartskapitalen er mindre end 200.000 kr., skal selskabet også for efterfølgende indkomstår betale acontoskat uanset, at anpartskapitalen forhøjes til 200.000 kr. eller mere.

*Til § 2*

Det foreslås, at lovforslaget skal have virkning fra og med indkomståret 1997

**Bilag**

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

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 769 af 19. september 1995, som senest ændret ved § 4 i lov nr. 1104 af 20. december 1995, foretages følgende ændringer:

**§ 1**

1. I § 30 A, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter »den 29. januar 1992,«: »og som ikke er omfattet af 5. og 6. pkt.,«.

2. I § 30 A, stk. 1, indsættes som 5. og 6. pkt.:

»Anpartsselskaber, hvis indbetalte anpartskapital ikke inden den 1. januar 1997 udgør mindst 200.000 kr. skal betale indkomstårets forventede indkomstskat i løbet af indkomståret efter reglerne i § 29 A, jf. §§ 29 B-30. Har et selskab betalt indkomstskat efter 5. pkt., skal der også for efterfølgende indkomstår betales acontoskat.«.

3. § 30 A, stk. 2, 1. pkt., affattes således:

»Selskaber og foreninger, hvis første indkomstår er påbegyndt før den 29. januar 1992 og som ikke er omfattet af stk. 1, 5. og 6. pkt.,

kan vælge at betale indkomstskat i løbet af indkomståret.«.

**§ 30 A.** For selskaber og foreninger m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt før den 29. januar 1992, forfalder indkomstskatten til betaling den 1. november i det kalenderår, der følger efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for. I disse tilfælde skal der til indkomstskatten betales et tillæg på 11 3/4 pct. § 30 finder tilsvarende anvendelse ved betaling af indkomstskat og tillæg. Ved skattnedsættelse, jf. § 30, stk. 4, forrentes det for meget betalte skattebeløb dog fra indbetalingsdagen at regne.

*Stk. 2.* Selskaber og foreninger m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt før den 29. januar 1992, kan vælge at betale indkomstskat i løbet af indkomståret. Vælger selskabet eller foreningen m.v. for et givet indkomstår at betale indkomstskat i løbet af indkomståret, skal der også for senere indkomstår betales indkomstskat i løbet af indkomståret.

*Stk. 3-7.* — — —