

Lovforslag nr. L 39. Fremsat den 23. oktober 1997 af skatteministeren (Carsten Koch)

Forslag

til

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

(Afkortning af kredittiden m.v.)

§ 1

I lov om afgift af lønsum m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 543 af 25. juni 1997, foretages følgende ændringer:

1. § 4, stk. 1, affattes således:

»Afgiftsgrundlaget er virksomhedens lønsum med tillæg af overskud eller med fradrag af underskud af selvstændig erhvervsvirksomhed i indkomståret opgjort efter reglerne i 2.- 4. pkt., jf. dog stk. 2 og 5. Virksomhedens overskud eller underskud opgøres efter reglerne for opgørelse af skattepligtig indkomst før fradrag for henlæggelse til konjunkturudligning efter virksomhedsskattelovens § 22b. Til virksomhedens overskud eller underskud opgjort efter 2. pkt. tillægges renteudgifter og kurstab på fordringer og gæld og fradrages rente- og udbytteindtægter samt kursgevinst på fordringer og gæld, som indgår i opgørelsen af virksomhedens overskud eller underskud. Til virksomhedens overskud eller underskud opgjort efter 2. og 3. pkt. med-

regnes ikke overskud eller underskud, der hidrører fra virksomhed i udlandet.«

2. I § 6, stk. 2, 1. pkt., og § 6 a, stk. 2, 1. pkt., ændres »3 måneder og 15 dage« til: »15 dage«.

3. § 10, stk. 2, sidste pkt., ophæves.

4. § 18, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.«

§ 2

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. januar 1998, jf. dog stk. 2-4.

Stk. 2. § 1, nr. 1, har virkning fra og med indkomståret 1998.

Stk. 3. § 1, nr. 2, har virkning for opgørelsesperioder, der påbegyndes fra og med den 1. januar 1998.

Stk. 4. § 1, nr. 3, har virkning fra den 1. april 1998.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Det foreslås, at der fra den 1. januar 1998 sker en normalisering af angivelses- og indbetalingsfristen for de kvartalsvise opgørelsesperioder for lønsumsafgift. Det foreslås således, at fristen nedsættes fra 3 måneder og 15 dage til 15 dage. Kreditten med afregning af den kvartalsvise betaling af lønsumsafgift er i dag ekstraordinært lang. Med forslaget bringes afregningstidspunktet på linie med den normale 15-dages frist for afregning af punktafgifter. Forslaget berører alene den kvartalsvise afregning af lønsumsafgift, som foretages på grundlag af virksomhedens lønsum. Det gælder både for den endelige afregning for de virksomheder, hvis afgiftsgrundlag kun baseres på lønsummen, og for den foreløbige afregning, der benyttes af virksomheder, hvis afgiftsgrundlag udgøres af lønsummen med tillæg af overskud eller fradrag af underskud af selvstændig erhvervsvirksomhed i indkomståret. For de sidstnævnte virksomheder kan den endelige opgørelse af afgiften først ske efter udløbet af virksomhedens indkomstår. Disse virksomheder betaler imidlertid en foreløbig afgift, der alene beregnes af lønsummen. Denne afgift reguleres så efterfølgende i forbindelse med den endelige afgiftsopgørelse.

Den foreslåede nedsættelse af kredittiden for den kvartalsvise afregning indebærer, at der ikke længere er behov for den særlige regel i loven om samtidig afregning for en tidligere opgørelsesperiode, når indehaveren af en registreret virksomhed dør, og der udstedes proklama efter § 81 i lov om skifte af dødsboer.

Der foreslås endvidere en ændring af lovens bestemmelse om opgørelse af afgiftsgrundlaget for de virksomheder, der opgør grundlaget som lønsummen med tillæg af overskud eller med fradrag af underskud af selvstændig erhvervsvirksomhed i indkomståret. Den gældende bestemmelse rummer en henvisning til investeringsfondsloven. Da adgangen til at henlægge til investeringsfonds imidlertid bortfalder fra og med indkomståret 1998, foreslås det at erstatte denne henvisning med en selvstændig beskrivelse af afgiftsgrundlaget. Den foreslåede ændring er rent redaktionel.

Ved ændringer i straffeloven er der indføjet nogle

generelle bestemmelser om juridiske personers strafansvar. Det foreslås derfor, at lønsumsafgiftslovens bestemmelse herom henviser til straffelovens bestemmelser.

Provenumæssige konsekvenser

Med virkning for lønsumsafgift optjent fra og med 1998 normaliseres fristerne for angivelse og afregning af lønsumsafgiften, så de svarer til fristerne for andre punktafgifter.

Afgiftsperioden for lønsumsafgiften er kvartalet. Angivelses- og betalingsfristen er i dag 3 måneder og 15 dage efter afgiftsperiodens udløb. Dette giver en gennemsnitlig kredittid på 150 dage.

Den normale betalingsfrist for punktafgifter er 15 dage efter afgiftsperioden. Fra 1998 vil fristen for lønsumsafgiften ligeledes være 15 dage. Den gennemsnitlige kredittid for lønsumsafgiften vil således være 60 dage svarende til en afgiftsperiode på et kvartal tillagt 15 dage. Normaliseringen indebærer dermed en forkortelse af den gennemsnitlige kredittid på 90 dage.

En forkortelse af kredittiden med 90 dage vil medføre en DAU-engangseffekt i 1998 på ca. 650 mill. kr. og en gennemsnitlig likviditetsvirkning på ca. 650 mill. kr. Der er en varig rentevirkning af statens gennemsnitlige likviditetsforbedring på ca. 50 mill. kr. årligt. I 1998 er rentevirkningen ca. 35 mill. kr.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Lønsumsafgiften betales af erhvervsøkonomisk aktivitet, der ikke er momsregistreret. Lønsumsafgiften træder således delvist i stedet for moms for de pågældende erhverv.

Den umiddelbare belastning af de lønsumsafgiftspligtige erhverv er 50 mill. kr. årligt ved en rente på 8 pct. pa.

Provenuet af lønsumsafgiften er skønsmæssigt sammensat således, at ca. 75 pct. vedrører pengeinstitutter og forsikringselskaber, ca. 15 pct. læger, tandlæger og andre ikke momspligtige erhverv og endelig ca. 10 pct. foreninger mv.

De fleste lønsumsafgiftpligtige erhverv som læger, tandlæger, undervisning, persontransport mv. er ikke i konkurrence med udlandet. Virksomheder i den finansielle sektor vil dog i et vist omfang være i konkurrence med udlandet i forbindelse med større låntransaktioner mv. til større erhvervs kunder. Den personalekrævende og dermed den lønsumsbelastede del af den finansielle sektors aktiviteter udgøres dog hovedsageligt af forretninger, der vedrører husholdningerne, og som ikke kan anses for at være i konkurrence med udlandet.

Da lønsumsafgiften således i høj grad berører erhverv, der er uden konkurrence fra udlandet, vil stramningen af erhvervenes likviditet og den deraffølgende rentevirkning i høj grad kunne overvælttes på forbrugerne herunder erhvervs kunder. Stramningen af kredittiden vil således ikke alene blive båret af de lønsumspligtige erhverv, men vil belaste husholdningerne og erhverv helt generelt.

Miljømæssige konsekvenser

Der skønnes ikke nogen miljømæssige konsekvenser af forslaget.

Forholdet til EU

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

Administrative konsekvenser

Lovforslaget skønnes at medføre engangsudgifter på 0,2 mill. kr. til information og edb i 1998. Derudover skønnes forslaget ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Efter lovens § 4, stk. 1, er afgiftsgrundlaget virksomhedens lønsum med tillæg af overskud eller med fradrag af underskud af selvstændig erhvervs virksomhed i indkomståret opgjort efter reglerne i § 4, stk. 1, i lov om investeringsfonds. Som det fremgår af de almindelige bemærkninger, bortfalder adgangen til at henlægge til investeringsfonds fra indkomståret 1998. Det foreslås derfor at erstatte denne henvisning med en selvstændig beskrivelse af afgiftsgrundlaget. Det foreslås således, at virksomhedens overskud eller underskud opgøres efter reglerne for opgørelse af skattepligtigt indkomst før fradrag for henlæggelse til konjunkturudligning efter virksomhedsskattelovens § 22b. Til det korrigerede overskud eller underskud tillægges renteudgifter og kurstab på fordringer og gæld

og fradrages rente- og udbytteindtægter samt kursgevinst på fordringer og gæld, som indgår i opgørelsen af virksomhedens overskud eller underskud. Endelig bestemmes det som efter de gældende regler, at der ved opgørelsen af overskud eller underskud ikke medregnes overskud eller underskud, der hidrører fra virksomhed i udlandet.

Til nr. 2

Det foreslås, at der sker en nedsættelse af angivelser- og indbetalingsfristen for de kvartalsvise opgørelsesperioder fra 3 måneder og 15 dage til 15 dage. Der henvises i øvrigt til de almindelige bemærkninger.

Til nr. 3

Efter de gældende regler i lønsumsafgiftslovens § 10, stk. 2, skal der ske hurtigere afregning af afgiften, når indehaveren af en registreret virksomhed dør, og der udstedes proklama efter § 81 i lov om skifte af dødsboer. Arvingerne eller bobestyrelsen skal således senest 30 dage efter bekendtgørelsen af proklama foretage afgiftsangivelse for det løbende kvartal fra periodens start og indtil dødsdagen. På grund af den lange angivelsesfrist på 3 måneder og 15 dage vil angivelsesfristen for det forudgående kvartal i visse tilfælde ikke være udløbet, når boet skal angive for det løbende kvartal. Det er derfor bestemt, at afgiften for den tidligere periode skal angives senest samtidig med angivelsen for den løbende periode. Med den foreslåede nedsættelse af angivelses- og indbetalingsfristen for de kvartalsvise opgørelsesperioder fra 3 måneder og 15 dage til 15 dage vil der ikke længere være behov for den særlige bestemmelse om samtidig afregning.

Til nr. 4

Der henvises til de almindelige bemærkninger.

Til § 2

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. januar 1998. Den foreslåede forkortede angivelses- og indbetalingsfrist har dog først virkning for opgørelsesperioder, der påbegyndes fra den 1. januar 1998. Det foreslås derfor, at den i § 1, nr. 3, foreslåede ophævelse af lønsumsafgiftslovens § 10, stk. 2, sidste pkt., om samtidig angivelse i tilfælde af dødsfald først skal have virkning fra den 1. april 1998, da den nugældende lange afregningsfrist for 4. kvartal 1997 først udløber den 15. april 1998. Dør indehaveren i 1. kvartal 1998 vil der således fortsat være behov for den særlige bestemmelse om samtidig afregning i dette kvartal. Den foreslåede redaktionelle ændring af afgiftsgrundlaget i § 1, nr. 1, får virkning fra og med indkomståret 1998.

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. lovbekendtgørelse nr. 543 af 25. juni 1997, foretages følgende ændringer:

1. § 4, stk. 1, affattes således:

»Afgiftsgrundlaget er virksomhedens lønsum med tillæg af overskud eller med fradrag af underskud af selvstændig erhvervsvirksomhed i indkomståret opgjort efter reglerne i 2.- 4. pkt., jf. dog stk. 2 og 5. Virksomhedens overskud eller underskud opgøres efter reglerne for opgørelse af skattepligtig indkomst før fradrag for henlæggelse til konjunkturudligning efter virksomhedsskatteovens § 22b. Til virksomhedens overskud eller underskud opgjort efter 2. pkt. tillægges renteudgifter og kurstab på fordringer og gæld og fradrages rente- og udbytteindtægter samt kursgevinst på fordringer og gæld, som indgår i opgørelsen af virksomhedens overskud eller underskud. Til virksomhedens overskud eller underskud opgjort efter 2. og 3. pkt. medregnes ikke overskud eller underskud, der hidrører fra virksomhed i udlandet.«

§ 4. 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. 2-5. ---

2. I § 6, stk. 2, 1. pkt. og § 6 a, stk. 2, 1. pkt., ændres »3 måneder og 15 dage« til: »15 dage«.

§ 6. ---

Stk. 2. Virksomhederne skal senest 3 måneder og 15 dage efter opgørelsesperiodens udløb til told- og skatteregionen angive afgiftsgrundlaget og afgiftens størrelse. Samme dag er sidste rettidige indbetalingsdag. Angivelsen skal være underskrevet af virksomhedens ansvarlige ledelse. Afgiften forfalder til betaling den 1. i den måned, hvor fristen for indbetaling udløber.

Stk. 3-4. ---

§ 6 a. ---

Stk. 2. Virksomhederne skal senest 3 måneder og 15 dage efter opgørelsesperiodens udløb til told- og skatteregionen angive virksomhedens lønsum og afgiftens størrelse. Samme dag er sidste rettidige indbetalingsdag. Angivelsen skal være underskrevet af virksomhedens ansvarlige ledelse. § 6, stk. 2, 4. pkt., og § 6, stk. 3 og 4, finder tilsvarende anvendelse.

3. § 10, stk. 2, sidste pkt., ophæves.

§ 10. ---

Stk. 2. Dør indehaveren af en registreret virksomhed, og udstedes der proklama efter § 81 i lov om skifte af dødsboer, skal arvingerne eller bobestyreren seneste 30 dage efter bekendtgørelse af proklama foretage angivelse efter § 6, stk. 2, eller § 6 a, stk. 2, for perioden fra afgiftsperiodens begyndelse og indtil dødsdagen. Afgiften for det forudgående kvartal skal, når angivelsesfristen for dette kvartal endnu ikke er udløbet og afgiften ikke forinden er angivet, angives samtidig med angivelsen efter 1. pkt.

4. § 18, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Der kan pålægges selskaber m.v. (ju-

ridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.«

§ 18. ---

Stk. 4. For overtrædelser, der begås af selskaber, foreninger, selvejende institutioner, fonde eller lignende, kan der pålægges den juridiske person som sådan bødeansvar.

F. t. l. vedr. afgift af lønsum m.v.

Skriftlig fremsættelse (23. oktober 1997)

Skatteministeren (Carsten Koch):

Hermed tillader jeg mig at fremsætte:

Forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. (Afkortning af kredittiden m.v.).
(Lovforslag nr. L 39).

Med lovforslaget gennemføres der fra den 1. januar 1998 en normalisering af angivelses- og indbetalingsfristen for den kvartalsvise afregning af lønsumsafgift.

Opgørelsesperioden for lønsumsafgiften er kvartalet. Angivelses- og betalingsfristen er i dag 3 måneder og 15 dage efter opgørelsesperiodens udløb. Den gennemsnitlige kredittid er dermed 150 dage, dvs. væsentlig længere end den normale gennemsnitlige kredittid på punktafgiftsområdet på 30 dage. Det foreslås, at afregningsfristen nedsættes fra de 3 måneder og 15 dage til 15 dage. Med forslaget bringes afregningstidspunktet på linie med den normale 15-dages frist for afregning af punktafgifter og den gennemsnitlige kredittid nedsættes til 60 dage.

Forslaget berører alene den kvartalsvise afregning af lønsumsafgift, som foretages på grundlag af virksomhedens lønsum. Det gælder både for den endelige afregning for de virksomheder, hvis afgiftsgrundlag kun baseres på lønsummen, og for den foreløbige afregning, der benyttes af virksomheder, hvis afgiftsgrundlag udgøres af lønsummen med tillæg af

overskud eller fradrag af underskud af selvstændig erhvervsvirksomhed i indkomståret. For de sidstnævnte virksomheder kan den endelige opgørelse af afgiften først ske efter udløbet af virksomhedens indkomstår. Disse virksomheder betaler imidlertid en foreløbig afgift, der alene beregnes af lønsummen. Denne afgift reguleres så efterfølgende i forbindelse med den endelige afgiftsopgørelse.

Forslaget om nedsættelse af kredittiden betyder, at der ikke længere er behov for den særlige regel i loven om samtidig afregning for en tidligere opgørelsesperiode, når indehaveren af en registreret virksomhed dør.

Der foreslås endvidere en ændring af lovens bestemmelse om opgørelse af afgiftsgrundlaget for de virksomheder, der opgør grundlaget som lønsummen med tillæg af overskud eller med fradrag af underskud af selvstændig erhvervsvirksomhed i indkomståret. Den gældende bestemmelse rummer en henvisning til investeringsfondsloven. Da adgangen til at henlægge til investeringsfonds imidlertid bortfalder fra og med indkomståret 1998, foreslås det at erstatte denne henvisning med en selvstændig beskrivelse af afgiftsgrundlaget. Den foreslåede ændring er rent redaktionel.

Jeg skal anbefale forslaget til Tingets velvilige behandling.