



Skatteministeriet

12. december 2020
J.nr. 2019-11261

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 106 - Forslag til lov om ændring af emballageafgiftsloven, lov om afgifter af spil, virksomhedsskatteloven og forskellige andre love (Genindførelse af emballageafgift på pvc-folier, forhøjelse af afgiftssatsen for væddemål og onlinekasino samt afskaffelse af skattefordele ved forældrekøb i virksomheds- og kapitalafkastordningerne).

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Ændringsforslag

til

Forslag til lov om ændring af emballageafgiftsloven, lov om afgifter af spil, virksomhedsskatteoven og forskellige andre love (Genindførelse af emballageafgift på pvc-folier, forhøjelse af afgiftssatsen for væddemål og onlinekasino samt afskaffelse af skattefordele ved forældrekøb i virksomheds- og kapitalafkastordningerne) (L 106)

Ny paragraf

1) Efter § 4 indsættes som ny paragraf:

»§ 01

I arbejdsmarkedsbidragsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 121 af 7. februar 2020, foretages følgende ændring:

1. I § 5, stk. 1, indsættes efter »§ 11, stk. 3«: », og § 11 a, stk. 3«.

[Rentekorrektion indgår i grundlaget for arbejdsmarkedsbidrag]

Til § 7

2) I det under nr. 2 foreslåede § 8, stk. 3, indsættes efter 2. pkt. som nyt punktum:

»Værdien af øvrige aktiver opgøres efter bestemmelserne i § 3, stk. 4, 2.-8. pkt., mens fast ejendom, der ikke er omfattet af 1. pkt., medregnes til den kontante anskaffelsessum.«

[Værdiansættelse af aktiver]

3) I det under nr. 2 foreslåede § 8, stk. 3, affattes 3. pkt., der bliver 4. pkt., således:

»Har den skattepligtige valgt at anvende 18. alm. vurdering med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v., jf. stk. 2, 2. pkt., skal den faste ejendom medregnes til denne værdi.«

[Binding ved valg af 18. alm. vurdering]

4) Efter nr. 2 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 11, stk. 1, 2. pkt. og 3. pkt., ændres »henholdsvis« til: »eller«.

[Sproglig korrektion]

5) I den under *nr. 4* foreslåede § 11 a affattes *stk. 1, 2. pkt.*, således:

»Rentekorrektionen beregnes med et beløb, der svarer til rentekorrektions-satsen efter § 9 a ganget med den talmæssigt største andel af gælden til kursværdien i virksomhedsordningen på tidspunktet, hvor anvendelsen af virksomhedsordningen for ejendommen påbegyndes, eller, for efterfølgende indkomstår, ved indkomstårets begyndelse eller ved indkomstårets udløb.«

[Præcisering af tidspunkt for rentekorrektionsberegning]

6) I den under *nr. 4* foreslåede § 11 a indsættes i *stk. 1* efter 4. pkt. som nyt punktum:

»Værdien af øvrige aktiver opgøres efter bestemmelserne i § 3, stk. 4, 2.-8. pkt., mens fast ejendom, der ikke er omfattet af 1. pkt., medregnes til den kontante anskaffelsessum.«

[Værdiansættelse af aktiver]

7) I den under *nr. 4* foreslåede § 11 a affattes *stk. 1, 6. pkt.*, der bliver 7. pkt., således:

»Har den skattepligtige valgt at anvende 18. alm. vurdering med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v., jf. stk. 2, 2. pkt., skal den faste ejendom medregnes til denne værdi.«

[Binding ved valg af 18. alm. vurdering]

Til § 8

8) I *stk. 2* indsættes før »§ 7, nr. 1-2, 4 og 9-11«: »§ 01 og«.

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 1]

Bemærkninger

Til nr. 1

Efter arbejdsmarkedsbidragsloven udgør grundlaget for arbejdsmarkedsbidrag for selvstændigt erhvervsdrivende, som anvender virksomhedsordningen i virksomhedsskattelovens afsnit I, summen af overførsel fra virksomhedens skattepligtige overskud med fradrag af kapitalafkast efter virksomhedsskattelovens § 5, stk. 1, nr. 3, litra a, og overførsel af beløb fra virksomhedens konto for opsparet overskud med tillæg af den virksomhedsskat, der svarer hertil, til den skattepligtige samt rentekorrektion, der medregnes i den personlige indkomst efter virksomhedsskattelovens § 11, stk. 3. Dette følger af arbejdsmarkedsbidragslovens § 5, stk. 1.

Efter det foreslåede § 11 a, jf. lovforslagets § 7, nr. 4, skal der beregnes rentekorrektion, når fast ejendom stilles til rådighed som bolig for den skattepligtiges eller dennes ægtefælles forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller. Det følger af det foreslåede § 11 a, stk. 3, at rentekorrrektionsbeløbet skal medregnes i den personlige indkomst og fradrages i kapitalindkomsten for det pågældende indkomstår.

Det foreslås ved ændringsforslaget, at rentekorrrektionsbeløbet, der vil skulle medregnes i den personlige indkomst efter det foreslåede § 11 a, stk. 3, jf. lovforslagets § 7, nr. 4, vil skulle indgå i grundlaget for beregning af selvstændigt erhvervsdrivendes arbejdsmarkedsbidrag, jf. arbejdsmarkedsbidragslovens § 5, stk. 1.

Den foreslåede ændring vil således indebære en udvidelse af grundlaget for arbejdsmarkedsbidraget for selvstændigt erhvervsdrivende.

Det vil sige, at med den foreslåede ændring vil grundlaget for arbejdsmarkedsbidraget for selvstændigt erhvervsdrivendes komme til at udgøre summen af overførsel fra virksomhedens skattepligtige overskud med fradrag af kapitalafkast og overførsel af beløb fra virksomhedens konto for opsparet overskud med tillæg af den dertil svarende virksomhedsskat samt den rentekorrektion, der skal medregnes i den personlige indkomst både efter virksomhedsskattelovens § 11, stk. 3, og virksomhedsskattelovens § 11 a, stk. 3.

Provenumæssige konsekvenser

I provenuvurderingen til det fremsatte lovforslag er det lagt til grund, at rentekorrektion indgår i grundlaget for arbejdsmarkedsbidrag, og ændringsforslaget vil derfor ikke indebære yderligere provenumæssige konsekvenser.

Til nr. 2

I virksomhedsskatteloven fastsætter flere bestemmelser værdien af aktiver, der ikke er fast ejendom, ved opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget, når virksomhedsordningen

finder anvendelse. Disse værdiansættelsesbestemmelser findes i virksomhedsskattelovens § 3, stk. 4, 2.-8. pkt., om opgørelsen af indskudskontoen. Heraf følger det, at udelukkende erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe omfattet af afskrivningslovens kapitel 2 medregnes til den afskrivningsberettigede saldo værdi ved indkomstårets begyndelse, jf. afskrivningslovens § 5, stk. 2. Delvis erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe omfattet af afskrivningslovens kapitel 2 medregnes til den uafskrevne del af det afskrivningsberettigede beløb ved indkomstårets begyndelse. Negativ saldo kan ikke fradrages. Andre løsøre genstande medregnes til handelsværdien. Dog medregnes varer, der omfattes af lov om skattemæssig opgørelse af varelagre m.v., samt husdyrbesætninger, der omfattes af lov om den skattemæssige behandling af husdyrbesætninger, til værdien opgjort efter reglerne i disse love. Øvrige aktiver medregnes til anskaffelsessummen med fradrag af skattemæssige afskrivninger. I det omfang anskaffelsessummen omregnes til kontantværdi, anvendes denne.

Hertil kommer der nogle særlige værdiansættelsesregler for fast ejendom, hvor det følger af virksomhedsskattelovens § 8, stk. 2, 1. pkt., at fast ejendom medregnes til den kontante anskaffelsessum. Dog følger det af virksomhedsskattelovens § 8, stk. 2, 2. pkt., at den skattepligtige kan vælge at anvende værdien ved 18. alm. vurdering med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v., hvis ejendommen er anskaffet før den 1. januar 1987.

Efter det foreslåede § 8, stk. 3, 2. pkt., jf. lovforslagets § 7, nr. 2, skal der findes en andel af gælden i virksomhedsordningen. Dette sker ved se på, hvor meget værdien af fast ejendom, der er stillet til rådighed som bolig for den skattepligtiges eller dennes ægtefælles forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller, udgør af de samlede aktiver i virksomhedsordningen.

Det foreslås ved ændringsforslaget, at der i det foreslåede § 8, stk. 3, efter 2. pkt., indsættes et nyt punktum, hvorefter værdien af øvrige aktiver skal opgøres efter virksomhedsskattelovens § 3, stk. 4, 2.-8. pkt., mens fast ejendom, der ikke er omfattet af 1. pkt., skal medregnes til den kontante anskaffelsessum.

Herved foreslås det, at det fremgår direkte af lovtæksten, hvorledes værdien af de samlede aktiver i virksomhedsordningen, der skal bruges til beregningen af den pågældende andel af gælden i virksomhedsordningen, jf. § 8, stk. 3, jf. lovforslagets § 7, nr. 2, skal opgøres. Med den foreslåede bestemmelse vil det dermed følge, at værdiansættelsen af de samlede aktiver skal følge de bestemmelser, der allerede i dag anvendes ved opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget og indskudskontoen.

Det vil sige, at der er tale om en fortsættelse af gældende ret, således at udelukkende erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe omfattet af afskrivningslovens kapitel 2 vil skulle medregnes til den afskrivningsberettigede saldo værdi ved indkomstårets begyndelse, jf. afskrivningslovens § 5, stk. 2. Delvis erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe omfattet af afskrivningslovens kapitel 2 vil skulle medregnes til den uafskrevne del af det afskrivningsberettigede beløb ved indkomstårets begyndelse. Negativ saldo vil ikke kunne fradrages. Andre løsøre genstande vil skulle medregnes til

handelsværdien. Dog vil varer, der omfattes af lov om skattemæssig opgørelse af varelagre m.v., samt husdyrbesætninger, der omfattes af lov om den skattemæssige behandling af husdyrbesætninger, skulle medregnes til værdien opgjort efter reglerne i disse love. Øvrige aktiver vil skulle medregnes til anskaffelsessummen med fradrag af skattemæssige afskrivninger. Og i det omfang anskaffelsessummen skal omregnes til kontantværdi, vil denne skulle anvendes.

For så vidt angår fast ejendom, der ikke er omfattet af det foreslåede § 8, stk. 3, jf. lovforslagets § 7, nr. 2, vil disse skulle medregnes til den kontante anskaffelsessum.

Til nr. 3

I virksomhedsskatteoven findes nogle særlige værdiansættelsesregler for fast ejendom ved opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget, når virksomhedsordningen finder anvendelse. Det følger således af virksomhedsskatteovens § 8, stk. 2, 1. pkt., at fast ejendom medregnes til den kontante anskaffelsessum. Dog følger det af virksomhedsskatteovens § 8, stk. 2, 2. pkt., at den skattepligtige kan vælge at anvende værdien ved 18. alm. vurdering med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v., hvis ejendommen er anskaffet før den 1. januar 1987.

Efter det foreslåede § 8, stk. 3, 3. pkt., jf. lovforslagets § 7, nr. 2, kan den skattepligtige – i stedet for at anvende den kontante anskaffelsessum for ejendommen med tillæg af anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v., som er foretaget efter anskaffelsen af ejendommen – anvende værdien ved 18. alm. vurdering med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedring m.v.

Det foreslås ved ændringsforslaget, at når den skattepligtige har valgt at anvende 18. alm. vurdering med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v., jf. virksomhedsskatteovens § 8, stk. 2, 2. pkt., vil den faste ejendom skulle medregnes til denne værdi.

Det vil sige, at den skattepligtiges valg i forhold til indregning af fast ejendom ved opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget efter virksomhedsskatteovens § 8, stk. 1 og 2, vil blive bindende for den skattepligtige ved opgørelsen af den tekniske friværdi efter det foreslåede § 8, stk. 3, jf. lovforslagets § 7, nr. 2. Derved sikres det, at fast ejendom skal indregnes til den samme værdi ved opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget.

Til nr. 4

Efter virksomhedsskatteoven skal der beregnes rentekorrektion, når saldoen på indskudskontoen er negativ på det tidspunkt, hvor anvendelsen af virksomhedsordningen påbegyndes, eller for efterfølgende indkomstår ved indkomstårets begyndelse, henholdsvis ved indkomstårets udløb. Reglerne om rentekorrektion findes i virksomheds-

skattelovens § 11. Rentekorrektionen beregnes med et beløb, der svarer til rentekorrektionssatsen efter § 9 ganget med den talmæssigt største negative saldo på indskudskontoen på tidspunktet, hvor anvendelsen af virksomhedsordningen påbegyndes, eller, for efterfølgende indkomstår, ved indkomstårets begyndelse henholdsvis ved indkomstårets udløb. Rentekorrektionen er dog maksimeret i forhold til det talmæssigt største negative afkastgrundlag på det tidspunkt, hvor anvendelsen af virksomhedsordningen påbegyndes, eller for efterfølgende indkomstår ved indkomstårets begyndelse henholdsvis indkomstårets udløb. Ved beregning af rentekorrektion efter virksomhedsskattelovens § 11 er der således tre relevante målepunkter. I det indkomstår, hvor anvendelsen af virksomhedsordningen påbegyndes, er det relevant tidspunkt netop det tidspunkt, hvor anvendelsen af virksomhedsordningen påbegyndes, mens det relevante tidspunkt for efterfølgende indkomstår, derimod er begyndelsen eller udløbet af det enkelte indkomstår.

Det foreslås, at ordet ”henholdsvis” i virksomhedsskattelovens § 11, stk. 1, 2. pkt. og 3. pkt., ændres til ”eller”.

Den foreslåede ændring skal ses i sammenhæng med ordlyden af ændringsforslag nr. 5 til det foreslåede § 11 a, stk. 1, 2. pkt., jf. lovforslagets § 7, nr. 4, hvor der foreslås en nyaffattelse af den foreslåede bestemmelse, hvor ordet ”henholdsvis” foreslås at udgå og erstattes af ordet ”eller” med henblik på at sikre en ens sprogbrug i de to bestemmelser, der teknisk skal forstås og fungere på præcis samme måde.

Til nr. 5

Virksomhedsskatteloven indeholder i dag ingen særlige regler for det tilfælde, at den skattepligtige stiller fast ejendom til rådighed som bolig for en nærmere afgrænset personkreds og samtidig anvender virksomhedsordningen.

Det er foreslået i lovforslagets § 7, nr. 4, at der indsættes en ny bestemmelse i virksomhedsskattelovens – § 11 a – hvorefter der skal beregnes rentekorrektion, når den skattepligtige anvender virksomhedsordningen og udlejer fast ejendom til f.eks. sit barn til brug for dennes private beboelse.

Det foreslås ved ændringsforslaget, at det foreslåede § 11 a, stk. 1, 2. pkt., affattes således, at rentekorrektion skal beregnes med et beløb, der svarer til rentekorrektionssatsen efter virksomhedsskattelovens § 9 a ganget med den talmæssigt største andel af gælden til kursværdien i virksomhedsordningen på tidspunktet, hvor anvendelsen af virksomhedsordningen for ejendommen påbegyndes, eller, for efterfølgende indkomstår, ved indkomstårets begyndelse eller ved indkomstårets udløb.

Med den foreslåede affattelse af § 11 a, stk. 1, 2. pkt., præciseres forståelsen af den foreslåede bestemmelse i forhold til måletidspunktet for den andel af gælden i virksomhedsordningen, der skal ganges med rentekorrektionssatsen efter virksomhedsskattelovens § 9 a. Derudover sikres det med den foreslåede affattelse, at der i den foreslåede

§ 11 a, jf. lovforslagets § 7, nr. 4, og den gældende bestemmelse i virksomhedsskatte-
lovens § 11 om rentekorrektion ved privat gæld, gøres brug af samme sprogbrug og
formulering. Den foreslåede § 11 a, jf. lovforslagets § 7, nr. 4, og virksomhedsskatte-
lovens § 11 indeholder samme grundlæggende beregningsmekanisme og måletids-
punkter, hvorfor der også bør anvendes samme sprogbrug og formulering af hensyn til
forståelsen af bestemmelserne.

Til nr. 6

I virksomhedsskatteoven findes der flere bestemmelser, der fastsætter værdien af akti-
ver, der ikke er fast ejendom, ved opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget, når virksom-
hedsordningen finder anvendelse. Disse værdiansættelsesbestemmelser findes i virk-
somhedsskatteovens § 3, stk. 4, 2.-8. pkt., om opgørelsen af indskudskontoen. Heraf
følger det, at udelukkende erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe omfattet af
afskrivningslovens kapitel 2 medregnes til den afskrivningsberettigede saldoværdi ved
indkomstårets begyndelse, jf. afskrivningslovens § 5, stk. 2. Delvis erhvervsmæssigt
benyttede driftsmidler og skibe omfattet af afskrivningslovens kapitel 2 medregnes til
den uafskrevne del af det afskrivningsberettigede beløb ved indkomstårets begyndelse.
Negativ saldo kan ikke fradrages. Andre løsøregegenstande medregnes til handelsvær-
dien. Dog medregnes varer, der omfattes af lov om skattemæssig opgørelse af vare-
lagre m.v., samt husdyrbesætninger, der omfattes af lov om den skattemæssige be-
handling af husdyrbesætninger, til værdien opgjort efter reglerne i disse love. Øvrige
aktiver medregnes til anskaffelsessummen med fradrag af skattemæssige afskrivnin-
ger. I det omfang anskaffelsessummen omregnes til kontantværdi, anvendes denne.

Hertil kommer der nogle særlige værdiansættelsesregler for fast ejendom, hvor det føl-
ger af virksomhedsskatteovens § 8, stk. 2, 1. pkt., at fast ejendom medregnes til den
kontante anskaffelsessum. Dog følger det af virksomhedsskatteovens § 8, stk. 2, 2.
pkt., at den skattepligtige kan vælge at anvende værdien ved 18. alm. vurdering med
tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v.,
hvis ejendommen er anskaffet før den 1. januar 1987.

Efter det foreslåede § 11 a, stk. 1, jf. lovforslagets § 7, nr. 4, skal der findes en andel af
gælden i virksomhedsordningen. Dette sker ved se på, hvor meget værdien af fast
ejendom, der er stillet til rådighed som bolig for den skattepligtiges eller dennes ægte-
fælles forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller, udgør
af de samlede aktiver i virksomhedsordningen.

Det foreslås ved ændringsforslaget, at der i det foreslåede § 11 a, stk. 1, efter 4. pkt.
indsættes et nyt punktum, hvorefter værdien af øvrige aktiver skal opgøres efter virk-
somhedsskatteovens § 3, stk. 4, 2.-8. pkt., mens fast ejendom, der ikke er omfattet af
1. pkt., skal medregnes til den kontante anskaffelsessum.

Herved foreslås det, at det fremgår direkte af lovteksten, hvorledes værdien af de samlede aktiver i virksomhedsordningen, der skal bruges til beregningen af den pågældende andel af gælden i virksomhedsordningen, jf. § 11 a, stk. 1, jf. lovforslagets § 7, nr. 4, skal opgøres. Med den foreslåede bestemmelse følger det dermed, at værdiansættelsen af de samlede aktiver skal følge de bestemmelser, der allerede i dag anvendes ved opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget og indskudskontoen.

Det vil sige, at der er tale om en fortsættelse af gældende ret, således at udelukkende erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe omfattet af afskrivningslovens kapitel 2 vil skulle medregnes til den afskrivningsberettigede saldo værdi ved indkomstårets begyndelse, jf. afskrivningslovens § 5, stk. 2. Delvist erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe omfattet af afskrivningslovens kapitel 2 vil skulle medregnes til den uafskrevne del af det afskrivningsberettigede beløb ved indkomstårets begyndelse. Negativ saldo vil ikke kunne fradrages. Andre løsøre genstande vil skulle medregnes til handelsværdien. Dog vil varer, der omfattes af lov om skattemæssig opgørelse af varelagre m.v., samt husdyrbesætninger, der omfattes af lov om den skattemæssige behandling af husdyrbesætninger, skulle medregnes til værdien opgjort efter reglerne i disse love. Øvrige aktiver vil skulle medregnes til anskaffelsessummen med fradrag af skattemæssige afskrivninger. Og i det omfang anskaffelsessummen skal omregnes til kontantværdi, vil denne skulle anvendes.

For så vidt angår fast ejendom, der ikke er omfattet af det foreslåede § 11 a, jf. lovforslagets § 7, nr. 4, vil disse skulle medregnes til den kontante anskaffelsessum.

Til nr. 7

I virksomhedsskatteoven findes der nogle særlige værdiansættelsesregler for fast ejendom ved opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget, når virksomhedsordningen finder anvendelse. Det følger således af virksomhedsskatteovens § 8, stk. 2, 1. pkt., at fast ejendom medregnes til den kontante anskaffelsessum. Dog følger det af virksomhedsskatteovens § 8, stk. 2, 2. pkt., at den skattepligtige kan vælge at anvende værdien ved 18. alm. vurdering med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v., hvis ejendommen er anskaffet før den 1. januar 1987.

Efter det foreslåede § 11 a, stk. 1, 5. pkt., jf. lovforslagets § 7, nr. 4, kan den skattepligtige – i stedet for at anvende den kontante anskaffelsessum for ejendommen med tillæg af anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v., som er foretaget efter anskaffelsen af ejendommen – anvende værdien ved 18. alm. vurdering med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedring m.v.

Det foreslås ved ændringsforslaget, at når den skattepligtige har valgt at anvende 18. alm. vurdering med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v., jf. virksomhedsskatteovens § 8, stk. 2, 2. pkt., vil den faste ejendom skulle medregnes til denne værdi.

Det vil sige, at den skattepligtiges valg i forhold til indregning af fast ejendom ved opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget efter virksomhedsskattelovens § 8, stk. 1 og 2, vil være bindende for den skattepligtige i forhold til beregning af rentekorrektion efter det foreslåede § 11 a, jf. lovforslagets § 7, nr. 4. Derved sikres det, at fast ejendom vil skulle indregnes til den samme værdi ved beregning af den foreslåede rentekorrektion.

Til nr. 8

Det foreslås ved ændringsforslaget, at den foreslåede tilføjelse til arbejdsmarkedsbidragslovens § 5, stk. 1, jf. ændringsforslag nr. 1, vil få virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2021 eller senere.