



Skatteministeriet

17. april 2009

Udkast til forslag til lov om arbejdsmarkedsbidrag, J.nr.2009-311-0026

Dansk Landbrugsrådgivning, Landscentret, Skat vil tillade sig at fremsende nedenstående supplerende bemærkninger til ovennævnte udkast til lovforslag:

Efter vedtagelse af lovforslag L2, 2007-08 har arbejdsmarkedsbidraget fra og med 2008 haft karakter af en indkomstskat.

Med ovenstående udkast til lovforslag ønskes der gennemført en forenkling af loven.

Udkastet til lovforslag bibeholder den nugældende to-delte opgørelse af selvstændige beregningsgrundlag: et beregningsgrundlag for lønmodtagere og et beregningsgrundlag for selvstændigt erhvervsdrivende.

Underskud af selvstændig virksomhed ses alene reguleret i lovforslaget § 4, stk. 3, der er en videreførelse af den nugældende regel i § 10, stk. 1, 2. punktum. Efter denne regel kan underskud, der er fremført (fra tidligere år) efter personskattelovens § 13, stk. 3 og 4 fragå i grundlaget for arbejdsmarkedsbidrag.

Som lovforslaget er formuleret ses der ikke at være mulighed for at nedsætte bidragsgrundlaget for lønindkomst ved modregning af underskud fra erhvervsvirksomhed. Der er dog ingen kommentarer herom i lovforslagets bemærkninger.

Man må således gå ud fra, at hvis en skatteyder (og/eller ægtefælle) både har lønindkomst og underskud fra selvstændig virksomhed kan underskuddet fra den selvstændige virksomhed ikke modregnes i beregningsgrundlaget for lønindkomst, jf. blandt andet TfS 2000.171.LSR.

Landscentrets forslag til ændring

Efter Landscentrets opfattelse burde man indføre mulighed for modregning af underskud fra erhvervsvirksomhed i beregningsgrundlaget for lønindkomst. Loven har fra 2008 haft karakter af en skattelov. Skattelovene giver som hovedregel mulighed for modregning eller fremførelse af negative indkomster i de relevante beskatningsgrundlag. Dette burde også gælde her.

Endvidere bør en evt. ændring have virkning fra før indkomståret 2011, som er virkningstidspunktet ifølge lovforslaget.

Den manglende modregningsmulighed giver særligt problemer hvis der er tale om

- Underskud af erhvervsvirksomhed og egen lønindkomst
- Underskud af erhvervsvirksomhed og ægtefælles lønindkomst
- Underskud af erhvervsvirksomhed og overførelse til medarbejdende ægtefælle

Ovenstående kan illustreres af følgende eksempler:

Eksempel 1 – enlig

Personen er ugift. Egen lønindkomst udgør kr. 200.000. Underskud fra selvstændig virksomhed udgør kr. 100.000. Der er ingen øvrige indkomster. Der ses bort fra beskæftigelsesfradraget.

	Beregningsgrundlag	AM-bidrag	Personlig indkomst
Lønindkomst	200.000	16.000	184.000
Underskud virksomhed	-100.000	0	-100.000
Skattepligtig indkomst			84.000

Hvis underskuddet kunne modregnes i beregningsgrundlaget for lønindkomst ville AM-bidraget alene udgøre kr. 8.000 og den personlige indkomst ville stige til kr. 92.000.

Eksempel 2 - gift

Skatteydere underskud ved selvstændig virksomhed udgør kr. 100.000. Ægtefællen har lønindkomst på kr. 200.000. Der er ingen øvrige indkomster. Der ses bort fra beskæftigelsesfradraget.

	Beregningsgrundlag	AM-bidrag	Indkomst	Indkomst ægtefælle
Lønindkomst	200.000	16.000		184.000
Underskud virksomhed	-100.000	0	-100.000	
Modregning underskud			+100.000	-100.000
Skattepligtig indkomst			0	84.000

Hvis underskuddet kunne modregnes i beregningsgrundlaget for ægtefællens lønindkomst ville AM-bidraget alene udgøre kr. 8.000 og den personlige indkomst ville stige til kr. 92.000.

Alternativt kunne underskuddet fremføres til modregning i skatteydere beregningsgrundlag for selvstændig erhvervsvirksomhed for efterfølgende år.

Eksempel 3

Skatteydere overskud før renter udgør kr. 500.000, renteudgifter udgør kr. 400.000, dvs. overskud efter renter udgør kr. 100.000. Der overføres kr. 200.000 til medarbejdende ægtefælle, idet der kan overføres 50 % af overskuddet før renter, dog maksimalt kr. 215.500 (2009-niveau). Der ses bort fra beskæftigelsesfradraget.

	Overskud	Beregningsgrundlag	AM-bidrag	Indkomst	Indkomst ægtefælle
Overskud før renter	500.000				
Renteudgifter	-400.000				
Overførsel medarbejdende ægtefælle	-200.000	200.000	16.000		184.000
Underskud	-100.000	-100.000	0	-100.000	

efter renter					
Modregning underskud				(+100.000)	-100.000
Skattepligtig indkomst				0	84.000

Hvis underskuddet kunne modregnes i beregningsgrundlaget for overførsel til medarbejdende ægtefælle ville AM-bidraget alene udgøre kr. 8.000 og den personlige indkomst ville stige til kr. 92.000.

Alternativt kunne underskuddet fremføres til modregning i skatteydere beregningsgrundlag for selvstændig erhvervsvirksomhed for efterfølgende år.

Venlig hilsen

Morrtten Homann

/

Jørn Christiansen