

Forslag

til

Lov om ændring af ligningsloven og selskabsskatteloven. (Ændringer som følge af loven om lønmodtagernes medejendomsret).

Fremsat den 31. januar 1973 af *finansministeren*.

§ 1.

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten, jfr. lovbekendtgørelse nr. 296 af 29. maj 1972, som ændret ved lov nr. 411 af 15. september 1972, lov nr. 479 af 8. november 1972 og lov nr. 000 af 00. 1973 foretages følgende ændringer:

1. Efter § 8 C indsættes:

„§ 8 D. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrages bidrag til Lønmodtagernes Investerings- og Udbyttefond.“

2. Efter § 19 indsættes:

„§ 19 A. Fondsbeviser i Lønmodtagernes

Investerings- og Udbyttefond medregnes kun i den skattepligtige formue, såfremt beviserne kan kræves indløst på det tidspunkt, hvor formuen opgøres.“

§ 2.

I § 3, *stk. 1*, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 399 af 31. august 1972, indsættes som nr. 14:

„14) Lønmodtagernes Investerings- og Udbyttefond.“

§ 3.

Loven træder i kraft den 1. juli 1973.

Bemærkninger til lovforslaget.

Forslaget er et led i lovgivningen om lønmodtagernes medejendomsret (økonomisk demokrati). Hovedbestemmelserne om medejendomsretten findes i det samtidig fremsatte lovforslag om lønmodtagernes medejendomsret. De skatte- og afgiftsmæssige bestemmelser som følge af lovgivningen om lønmodtagernes medejendomsret findes i nærværende forslag og i et lovforslag om afgift ved indløsning af fondsbeviser. Nærværende lovforslag indeholder regler om skattefrihed for Lønmodtagernes Investerings- og Udbyttefond og om fradragsret for arbejdsgivernes bidrag til fonden. Endvidere indeholder lovforslaget regler om, at fondsbeviserne kun skal medregnes ved opgørelsen af indehaverens skattepligtige

formue, hvis de på opgørelsestidspunktet kan kræves indløst.

1. Fradragsretten for arbejdsgivernes bidrag til investerings- og udbyttefondene.

Efter § 2 i forslaget til lov om lønmodtagernes medejendomsret tilvejebringes fondens midler ved årlige bidrag fra arbejdsgiverne. Arbejdsgiverbidraget beregnes som en procentdel af den samlede løn, som arbejdsgiveren har afholdt i kalenderårets løb. Bidraget er foreslået fastsat til $\frac{1}{2}$ pct. af lønnen i kalenderåret 1974. For de følgende år forhøjes bidraget med $\frac{1}{2}$ pct. årligt til 5 pct. for kalenderåret 1983 og følgende år.

Finansmin. j. nr. Skd. II 2-1973.

294 Fremsatte lovforslag (undt. finans- og tillægsbev.lovforslag).

Arbejdsgiverbidraget skal efter de foreslåede regler (ligningslovens § 8 D) kunne fradrages af arbejdsgiveren ved indkomstopgørelsen. Fradragsretten omfatter både bidrag, der indbetales til fonden, og bidrag, der forbliver i virksomheden enten som ansvarlig aktiekapital eller som lån. Efter forslaget til lov om lønmodtagernes medejendomsret vil der blive tale om konvertering af lønmodtagerkapital til aktiekapital i alle store og visse mellemstore aktieselskaber. Konverteringen vil som hovedregel omfatte 2/3 af det årlige arbejdsgiverbidrag.

Det antages, at den samlede lønsum, hvoraf bidrag skal betales, i begyndelsesåret 1974 vil andrage omkring 95 mia. kr. Bidraget for 1974 vil som følge heraf blive på ca. 475 mill. kr. Heraf skønnes ca. 300 mill. kr. at falde på arbejdsgivere, som undergives indkomstbeskatning, medens resten falder på stat, kommuner og andre institutioner, som er holdt uden for beskatningen. Det provenutab, som den foreslåede fradragsret for arbejdsgiverbidraget vil medføre, må kunne anslås til omkring 135 mill. kr. Heraf må kommunerne bære omkring 40 mill. kr.

Det følger af skattelovgivningens almindelige regler, at arbejdsgiverne vil kunne fradrage de renter, som må betales af lån fra Lønmodtagernes Investerings- og Udbyttefond. Aktieudbytter, der falder på aktier, som fonden har erhvervet ved konvertering af lønmodtagerkapitalen eller ved køb, vil derimod ikke kunne fradrages ved indkomstopgørelsen.

2. Fondsbevisets stilling ved formuebeskatningen.

Både af praktiske grunde og fordi den provenumæssige betydning ikke er stor, stilles der forslag (ligningslovens § 19 A) om, at lønmodtageren i den 7 årige bindingsperiode ved formueopgørelsen skal kunne se bort fra værdien af fondsbeviset. Først fra det tidspunkt, hvor bindingen er ophørt, skal lønmodtageren medregne fondsbeviset ved opgørelsen af den skattepligtige formue. Fondsbeviset medregnes til den værdi, det har på opgørelsestidspunktet, og der tages ikke hensyn til den afgift, som skal betales, når beviset indløses.

I bemærkningerne til det samtidig fremsatte lovforslag om afgift ved indløsning af fondsbeviser er

der nærmere redegjort for lønmodtagerens skatte- og afgiftsmæssige stilling.

3. Skattefrihed for Lønmodtagernes Investerings- og Udbyttefond.

Efter forslaget fritages Lønmodtagernes Investerings- og Udbyttefond for skattepligt (selskabsskatte-lovens § 3, stk. 1, nr. 14). Forslaget hænger sammen med, at fonden alene har en rent administrativ funktion og står som formidler mellem arbejdsgiverne og lønmodtagerne. I forvejen er eksempelvis Arbejdsmarkedets Tillægspension og visse finansieringsinstitutter holdt uden for beskatningen.

Den foreslåede skattefrihed omfatter alle indtægter, som fonden indvinder, herunder aktieudbytter, renteindtægter og overskud af fast ejendom og anden virksomhed, som fonden udøver.

Efter kildeskattelovens afsnit VI vil der også ved udlodning af aktieudbytte til Lønmodtagernes Investerings- og Udbyttefond blive indeholdt en 30 pct. udbytteskat. Denne udbytteskat vil derefter blive tilbagebetalt fonden af kildeskattedirektoratet i medfør af reglerne i kildeskattelovens § 67, stk. 3.

4. Kapitaltilførselsafgiften og stempelpligten.

Når et selskab udvider sin aktiekapital, skal der efter reglerne i § 4 i det netop fremsatte lovforslag om kapitaltilførselsafgift svares en afgift på 1 pct. af de værdier, som i den anledning indskydes i selskabet. Denne afgift, som selskabet må betale, vil også omfatte tilfælde, hvor aktiekapitalen udvides med det formål at kunne konvertere lønmodtagerkapital. Man vil ikke uden at komme i strid med EF's direktiv af 17. juli 1969 vedrørende de indirekte skatter på kapitaltilførsel (69/335/EØF) kunne fritage selskaberne for at svare denne kapitaltilførselsafgift, hvor kapitaludvidelsen er begrundet i konverteringen af lønmodtagerkapital.

Der vil ikke blive tale om stempeling af de fondsbeviser, som fonden udsteder til lønmodtagerne.

Hvis fonden erhverver fast ejendom, pantebreve eller andre gældsfordringer, skal der ske stempeling efter de almindelige regler i stempeloven.