

Til lovforslag nr. L 80. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 10. december 1993

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove

(Justeringer af skatteomlægningen)

Udvalget har behandlet lovforslaget i nogle møder og har herunder stillet spørgsmål til skatteministeren, som denne har besvaret skriftligt.

Endvidere har udvalget modtaget skriftlige henvendelser fra:

Erhvervenes Skatsekretariat,
Ernst & Young A/S og
Henriques, Finn, Nærum.

Der er af skatteministeren stillet ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Herefter indstiller et *flertal* (Socialdemokratiets, Centrum-Demokraternes, Det Radikale Venstres og Kristeligt Folkepartis medlemmer af udvalget) lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

Et *mindretal* (Det Konservative Folkepartis, Venstres og Socialistisk Folkepartis medlemmer af udvalget) vil stemme hverken for eller imod lovforslaget og de stillede ændringsforslag.

Et mindretal inden for mindretallet (Socialistisk Folkepartis medlem af udvalget) bemærker, at de allerfleste ændringer formentlig er i orden og burde kunne støttes af SF. På grund af den korte behandlingstid i udvalget og de mange, og sene, ændringsforslag vil SF ikke tage medansvar for lovforslaget, ligesom SF også undlader at stemme for ministerens ændringsforslag.

Et *andet mindretal* (Fremskridtspartiets medlem af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet kan stemme for de under nr. 2-4, 6-8, 10, 11, 13 og 14 stillede ændringsforslag.

Mindretallet indstiller lovforslaget til forkastelse med den begrundelse, at partiet finder, at udvalgsbehandlingen vedrørende dette lovforslag har været uforvarselig, idet sagen er hastet igennem udvalget, og det må anses for meget tvivlsomt, om Skatteudvalgets medlemmer har forstået rækkevidden af dette forslag.

Fremskridtspartiet finder det ligeledes kritisk, at det ikke er muligt at få teknisk bistand til at fremsætte et ændringsforslag, som kunne tilgodese de firmaer, som rammes hårdest af denne lovændring.

Fremskridtspartiet ønsker lovforslaget behandlet i Skatteudvalget imellem 2. og 3. behandling og agter at stille et ændringsforslag uden for betænkningen, såfremt den fornødne tekniske bistand kan ydes fra Skatteministeriet.

Ændringsforslag

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (S, CD, RV og KRF):

Til § 1

1) Efter nr. 2 indsættes som nyt nummer:
»01. I § 3, stk. 7, indsættes efter 1. pkt. som nyt punktum:

»Benytter selskaberne henlæggelser til investeringsfonds til forlods afskrivning på aktiver

nævnt i 1. pkt., kan selskabet ikke tillige fradrage udgiften til anskaffelsen efter reglen i 1. pkt.««

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af KF, V og SF):

Til § 2

2) Efter nr. 9 indsættes som nyt nummer:
»01. I § 7, stk. 2, indsættes efter »opgørelse af en fortjeneste« ordene: »eller et tab«.«

3) Efter nr. 10 indsættes som nyt nummer:
»02. I § 7 a, stk. 3, ændres »jf. §§ 10 og 11« til: »jf. §§ 10 og 11 samt kildeskattelovens § 33«.«

4) I den under nr. 11 foreslåede affattelse af § 10, stk. 1, ændres »kildeskattelovens § 33« til: »kildeskattelovens § 33, såfremt skattelovgivningens øvrige betingelser herfor er opfyldt«.

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (S, CD, RV og KRF):

Til § 5

5) Nr. 1 udgår.

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af KF, V og SF):

Til § 9

6) Efter nr. 5 indsættes som nyt nummer:
»01. I § 27, stk. 2, ændres »§ 8, stk. 4,« til: »§ 8, stk. 5,«.«

Til § 12

7) Efter nr. 2 indsættes som nyt nummer:
»01. I § 19 indsættes efter stk. 8 som nyt stykke:

»Stk. 9. Ved opgørelsen efter aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 2, 3. pkt., tages der alene hensyn til, om kursværdien af den skattepligtiges samlede beholdning af børsnoterede aktier den 19. maj 1993 eller senere har oversteg det angivne beløb ved udløbet af et indkomstår umiddelbart før en afståelse eller umiddelbart efter en erhvervelse af aktier af den omhandlede art.««

Ny paragraf

8) Efter § 14 indsættes som ny paragraf:

»§ 01

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 635 af 27. juli 1993, foretages følgende ændring:

I § 7, stk. 4, indsættes efter »led i et ansættelses- eller aftaleforhold« ordene: »eller led i valg til en tillidspost«.«

Til § 15

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (S, CD, RV og KRF):

9) I stk. 3 ændres »§ 1, nr. 3, og § 5, nr. 1,« til: »§ 1, nr. 01 og 3,«.

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af KF, V og SF):

10) Efter stk. 5 indsættes som nyt stykke:

»Stk. 6. Ved opgørelse af fortjeneste eller tab efter aktieavancebeskatningslovens § 6, som affattet ved denne lovs § 2, nr. 7 og 8, ses for skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-5 b, og stk. 2, 1. pkt., eller fondsbeskatningsloven bort fra aktier, som er erhvervet den 18. november 1990 eller tidligere. 1. pkt. gælder ikke, såfremt den skattepligtige tegner nye aktier til overkurs i forhold til aktiernes handelsværdi, men den skattepligtige kan i så fald for aktier som nævnt i 1. pkt. anvende aktiernes handelsværdi den 19. maj 1993 eller den 18. november 1993 i stedet for anskaffelsessummen. 1. pkt. gælder endvidere ikke for aktier som omhandlet i aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 6, 2. pkt., som affattet ved denne lov.«

Stk. 6-16 bliver herefter stk. 7-17.

11) I stk. 6, der bliver stk. 7., ændres »§ 2, nr. 11,« til: »§ 2, nr. 02 og 11,«.

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (S, CD, RV og KRF):

12) I stk. 10, der bliver stk. 11, ændres »§ 5, nr. 2,« til: »§ 5«.

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af KF, V og SF):

13) I *stk. 12*, der bliver *stk. 13*, ændres »§ 9, nr. 1 og 2« til: »§ 9, nr. 1, 2 og 01«.

14) *Stk. 15*, der bliver *stk. 16*, affattes således:

»*Stk. 16. § 9, nr. 5, og § 12, nr. 01*, har virkning fra den 19. maj 1993. I relation til aktieavancebeskatningslovens § 4, *stk. 3 og 5*, har § 12, nr. 01, dog virkning fra den 10. december 1993.«

Bemærkninger

Til nr. 1 og 5

Ved lovforslagets § 5, nr. 1, er investeringsfondsloven foreslået ændret, således at et selskab ikke i sin skattepligtige indkomst kan fradrage udgiften til anskaffelse af et ellers »straksfradragsberettiget« udlejningsdriftsmiddel, såfremt selskabet har benyttet investeringsfondshenlæggelser til forlods afskrivning på udlejningsdriftsmidlet.

Det foreslås, at affattelsen af lovteksten tydeliggøres, og at den foreslåede bestemmelse i denne forbindelse indsættes som nyt punktum i afskrivningslovens § 3, *stk. 7*. Det medfører, at ændringen af investeringsfondsloven i lovforslagets § 5, nr. 1, bortfalder.

Til nr. 2

Ændringen er redaktionel. I den gældende affattelse af aktieavancebeskatningslovens § 7, *stk. 2*, nævnes kun fortjeneste, fordi tab på aktien i denne situation ikke er fradragsberettiget, jf. § 4, *stk. 5*. Aktiens anskaffessum skal imidlertid ikke blot fastlægges, hvis den pågældende aktie afstås, men også hvis en anden aktie i samme selskab afstås, og resultatet opgøres efter gennemsnitsmetoden. Det vil kunne forekomme, at der på den anden aktie (den afståede aktie) opgøres et tab, som er fradragsberettiget. Lovteksten bør derfor nævne både fortjeneste og tab.

Til nr. 3

Ændringen er redaktionel. Hjemmelen til succession ved udlæg af såvel unoterede som

børsnoterede aktier fremgår af kildeskattelovens § 33. Henvisningen i § 7 a, *stk. 3*, til aktieavancebeskatningslovens § 10 foreslås derfor udvidet til kildeskattelovens § 33.

Til nr. 4

Ændringen er redaktionel. Herved tydeliggøres, at succession ved arveudlæg i børsnoterede aktier forudsætter opfyldelse af skatte Lovgivningens almindelige betingelser for arveudlæg med succession. Det tydeliggøres altså, at man f.eks. fortsat ikke kan succedere i tab eller ved arveudlæg til udlændinge.

Til nr. 6

Ændringen er redaktionel.

Til nr. 7

Skattefriheden for mindre beholdninger af børsnoterede aktier efter aktieavancebeskatningslovens § 4 bestemmes af, om kursværdien af beholdningen af børsnoterede aktier inden for de seneste tre år før afståelsen har oversteg 100.000 kr. (1993-beløb). Beholdningens kursværdi opgøres ved hvert indkomstårs udløb, ved hver aktieerhvervelse og ved hver aktieafståelse af den omhandlede art.

Ved opgørelsen af beholdningens størrelse tages der efter den gældende regel også hensyn til kursværdien af børsnoterede aktier, der er indgået i den skattepligtiges beholdning af børsnoterede aktier før den 19. maj 1993.

Ændringen medfører, at der alene tages hensyn til beholdningsstørrelser af børsnoterede aktier den 19. maj 1993 eller senere ved afgørelsen af, om den skattepligtige skattefrit kan afstå børsnoterede aktier efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 4 om mindre aktiebeholdninger.

Til nr. 8

Ændringsforslaget er en redaktionel følge af lovforslagets § 8, nr. 7, om at ændre ligningslovens § 16, *stk. 1*.

Med den her foreslåede ændring vil der skulle foretages indberetning til de statslige told- og skattemyndigheder om ydelse af vederlag i form af naturalier til personer, der er valgt til en politisk eller anden tillidspost, ganske som for lønmodtagere og lignende.

Til nr. 9

Ændringen er en konsekvens af ændringsforslag nr. 1.

Til nr. 10

Efter lovforslaget skal selskaber m.v. opgøre fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier efter gennemsnitsmetoden. Gennemsnitsmetoden indebærer, at fortjeneste eller tab opgøres på grundlag af den gennemsnitlige anskaffelses-sum for hele aktionærens beholdning af aktier i det pågældende selskab.

For at lette opgørelsen foreslås i ændringsforslaget, at der som hovedregel ses bort fra anskaffessummen for aktier, som selskabet den 18. november 1993 havde ejet i tre år eller mere. Derved undgår man at skulle tage hensyn til anskaffessummen, som ikke hidtil har haft interesse, da aktieforaktie-metoden har været anvendt, og da selskaber kan afstå aktier skattefrit efter tre års ejertid.

Denne lettelse skal dog for det første ikke gælde, hvis selskabet tegner nye aktier til overkurs i forhold til aktiernes handelsværdi. Ved tegning af nye aktier til overkurs i forhold til handelsværdien stiger værdien af de gamle aktier, mens værdien af de nye aktier falder tilsvarende. For ikke at give selskabet mulighed for at realisere den ved overkurstegningen frembragte værdistigning på de gamle aktier skattefrit og samtidig realisere værditabet på de nyt tegnede aktier med adgang til modregning i andre aktiefortjenester, kan der i denne særlige situation ikke ses bort fra anskaffessummen for de gamle aktier. Når anskaffessummen også for de gamle aktier inddrages ved opgørelse af fortjeneste eller tab efter gennemsnitsmetoden, fremkommer der ikke som følge af en aktietegning til overkurs et teknisk tab på de nyt tegnede aktier.

Efter ændringsforslaget kan selskabet i denne situation for aktier, som er erhvervet den 18. november 1990 eller tidligere, anvende aktiernes handelsværdi den 19. maj 1993 eller den 18. november 1993 i stedet for anskaffessummen. Muligheden for at anvende handels-

værdien den 19. maj 1993 gives for det tilfælde, at der alligevel foretages en værdiansættelse af aktierne pr. denne dato af hensyn til lov nr. 421 af 25. juni 1993, lov om ændring af lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), og forskellige andre skattelove. (Ensartet udbytte- og aktieavancebeskatning m.v.).

Adgangen til ved anvendelse af gennemsnitsmetoden at se bort fra aktier, som er erhvervet den 18. november 1990 eller tidligere, gælder for det andet ikke, hvis der er tale om aktier, som ikke kan afstås skattefrit efter tre års ejertid på grund af aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 6, 2. pkt., som affattet ved lovforslaget. Det drejer sig om aktier, som med succession er udlagt fra et dødsbo til et selskab eller en fond.

Til nr. 11

Ændringen er en konsekvens af ændringsforslag nr. 3.

Til nr. 12

Ændringen er en konsekvens af ændringsforslag nr. 5.

Til nr. 13

Ændringen er en konsekvens af ændringsforslag nr. 6.

Til nr. 14

Efter ændringsforslaget under nr. 7 har kursværdien før den 19. maj 1993 af en beholdning af børsnoterede aktier ingen betydning for, om aktier fra beholdningen kan afstås skattefrit.

Denne ændring har efter ændringsforslaget som hovedregel virkning for aktieafståelser den 19. maj 1993 og senere. I tilfælde, hvor der ved afståelsen realiseres et tab, kan ændringen indebære en skærpelse. I disse tilfælde har ændringen derfor først virkning for afståelser den 10. december 1993 (datoen for betækningsafgivelsen) og senere. Derved sikres, at der ikke skærpes med tilbagevirkende kraft.

Anne-Marie Meldgaard (S) Hjortnæs (S) Klaus Hækkerup (S) Pia Gjellerup (S)
Henning Nielsen (S) Bjarne Laustsen (S) Bente Juncker (CD) Elisabeth Arnold (RV)
Ole M. Nielsen (KRF) Aagaard (KF) fmd. Kirkegaard (KF) Flemming Hansen (KF)
Peter Brixtofte (V) nfmd. Svend Heiselberg (V) Svend Aage Jensby (V) Ole Donner (FP)
Jens Thoft (SF)