

Lovforslag nr. L 80. Fremsat den 18. november 1993 af skatteministeren (Stavad)

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Justeringer af skatteomlægningen)

§ 1

I lov om skattemæssige afskrivninger m.v. (Afskrivningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 597 af 16. august 1991, som senest ændret ved § 1 i lov nr. 485 af 30. juni 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 8, 2. pkt., ændres »udlejningsaktivet« til: »udlejningsdriftsmidlet«.

2. I § 2 indsættes som stk. 9:

»Stk. 9. Sælger et selskab som nævnt i stk. 8 et udlejningsdriftsmiddel i anskaffelsesåret eller indkomståret efter anskaffelsesåret, fradrages henholdsvis tillægges fortjeneste eller tab i den afskrivningsberettigede saldo værdi for det indkomstår, hvori afhændelsen finder sted, jf. dog § 6. Bestemmelserne i stk. 8, 2. og 3. pkt., finder ikke anvendelse, såfremt selskabet sælger udlejningsdriftsmidlet i anskaffelsesåret eller indkomståret efter anskaffelsesåret.«.

3. § 3, stk. 8, 1. pkt., affattes således:

»Sælges et driftsmiddel omfattet af stk. 7, skal salgssummen med fradrag af en eventuel anskaffelse sum, der ikke fuldt ud er fradraget i den skattepligtige indkomst, medregnes i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori afhændelsen finder sted, jf. dog § 6.«.

4. I § 6 indsættes efter stk. 3 som nyt stykke:

»Stk. 4. Ved anvendelsen af foranstående bestemmelser fradrages i de i stk. 1 og 3 nævnte salgssummer eventuelle anskaffelse sum, der ikke fuldt ud er fradraget i den skatte-

pligtige indkomst, og som ikke i forvejen er indgået i saldoen.«.

Stk. 4 bliver herefter stk. 5.

5. I § 14, stk. 2, 3. pkt., ændres »Selskaber omfattet af § 2, stk. 8,« til: »Selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v.«.

6. I § 29 F, stk. 1, 2. pkt., ændres »Selskaber omfattet af § 2, stk. 8,« til: »Selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v.«.

7. I § 29 S, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter »kontantværdi«: », opgjort efter bestemmelsen i § 19 A«.

8. I § 31, stk. 1, 4. pkt., indsættes efter »§ 19 A«: »eller § 33 A«.

9. I § 31, stk. 2, 3. pkt., indsættes efter »§ 19 A«: », § 29 S eller § 33 A«.

§ 2

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. (Aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 753 af 15. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. § 2, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Fortjeneste og tab opgøres efter § 5. Fortjeneste og tab på noterede aktier opgøres dog efter § 6. Tilsvarende opgøres fortjeneste og tab for skattepligtige efter selskabsskatte-

vens § 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-5b, og stk. 2, 1. pkt., eller fondsbeskatningsloven efter § 6. For skattepligtige, som har erhvervet aktier som led i deres næringsvej, opgøres fortjeneste og tab efter § 3.«.

2. § 2 c, stk. 5, affattes således:

»Stk. 5. Fortjeneste ved afståelse af aktier som nævnt i stk. 1 opgøres efter reglerne i § 6.«.

3. I § 3, stk. 3, ændres »§ 5, stk. 5,« til: »§ 6, stk. 7,«.

4. I § 4, stk. 6, indsættes efter 1. pkt.:

»1. pkt. gælder dog ikke fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier, som den 18. november 1993 eller senere er modtaget som udlæg fra et dødsbo, der ikke beskattedes af udlægget, fordi udlægsmodtageren indtrådte i dødsboets skattemæssige stilling.«.

5. § 5, stk. 4, sidste pkt., ophæves.

6. § 5, stk. 5, ophæves.

7. § 6, stk. 1, affattes således:

»Fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier opgøres i de i § 2, stk. 3, 2.-3. pkt., § 2 a, § 2 c, stk. 5, og § 4 omhandlede tilfælde efter reglerne i stk. 2-6. I de i §§ 2 og 4 omhandlede tilfælde tages for skattepligtige efter kildeskattelovens §§ 1 og 2 ved opgørelser efter stk. 2 og 3 ikke hensyn til børsnoterede aktier, som den skattepligtige har erhvervet mindre end tre år forud for afståelsen.«.

8. I § 6 indsættes som stk. 7:

»Stk. 7. For selskaber m.v. kan tab ved afståelse af aktier kun fradrages i det omfang, tabet overstiger udbytter af de pågældende aktier, som selskabet m.v. har været fritaget for at medregne ved indkomstopgørelsen efter selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2 og 3, og § 13, stk. 3, samt fondsbeskatningslovens § 10. Tab ved afståelse af aktier, hvor selskabet har været fritaget for at medregne en del af udbytte og indkomstopgørelsen efter selskabsskattelovens § 13, stk. 4, eller fondsbeskatningslovens § 10, stk. 3, kan kun fradrages med det beløb, hvormed tabet overstiger den del af udbytte, som ikke er blevet medregnet ved indkomstopgørelsen.«.

9. I § 7, stk. 1, indsættes efter 1. pkt.:

»1. pkt. finder dog alene anvendelse, hvis den skattepligtige opfyldte betingelsen for skattefritagelse i § 4, stk. 2, umiddelbart forud for det tidspunkt, hvor kursværdien som nævnt i 1. pkt. overstiger 83.300 kr.«.

10. I § 7 indsættes som stk. 3:

»Stk. 3. Stk. 1 og 2 finder ikke anvendelse for aktier som nævnt i §§ 2a-3.«.

11. § 10 affattes således:

»§ 10. Udlæg af børsnoterede aktier, der omfattes af § 2 eller § 4, fra et dødsbo til den enkelte ægtefælle, arving eller legatar beskattes som et salg for den dels vedkommende, der ikke overstiger en kursværdi på 83.300 kr. reguleret efter personskattelovens § 20. Hvis den enkeltes erhvervelse er på 83.300 kr. eller derover, og boet ikke kræver sig beskattet, selv om betingelserne herfor er til stede, er den pågældende ægtefælle, arving eller legatar for den overstigende dels vedkommende omfattet af kildeskattelovens § 33. Det gælder, så længe den pågældendes beholdning af børsnoterede aktier i overensstemmelse med lovens almindelige regler kan begrunde beskatning. Indgår der i et udlæg aktier med anskaffelsessummer, der vedrører forskellige tidspunkter, anses de aktier, der har ældst anskaffelsessum, for fortrinvis at indgå i den del af udlægget, der efter 1. pkt. beskattes som salg.

Stk. 2. Med de begrænsninger, der følger af stk. 1, finder bestemmelserne i kildeskatteloven om beskatning i forbindelse med dødsfald anvendelse ved afståelse af aktier.«.

12. I § 11, stk. 1, indsættes som sidste pkt.:

»Hvis der indgår børsnoterede aktier i overdragelsen, gælder stk. 2 - 4 ikke for den dels vedkommende, der ikke overstiger en kursværdi på 83.300 kr. reguleret efter personskattelovens § 20. Hvis anskaffelsessummerne for de i 5. pkt. nævnte aktier vedrører forskellige tidspunkter, anses de aktier, der har ældst anskaffelsessum, for fortrinvis at indgå i den del af overdragelsen, der efter 5. pkt. ikke omfattes af stk. 2-4.«.

13. I § 11, stk. 2, indsættes som sidste pkt.:

»Ved børsnoterede aktier indtræder hverken kun i overdragerens stilling, så længe hververens beholdning af børsnoterede aktier

overensstemmelse med lovens almindelige regler kan begrunde beskatning.«

§ 3

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom (Ejendomsavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 754 af 15. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 5 indsættes efter *stk. 2* som nyt stykke:

»*Stk. 3.* Anskaffessummen forhøjes tillige med vederlag, der er betalt for en mælkekvote ved tildelingen. Såfremt den skattepligtige er blevet beskattet af kvotens værdi ved tildelingen, kan det beskattede beløb tillægges anskaffessummen. Er ejendommen omfattet af § 5 A, forhøjes den regulerede anskaffessum efter § 5 A, stk. 1, i det år, hvor mælkekvoten erhverves.«

Stk. 3 bliver herefter *stk. 4*.

2. § 5, *stk. 3*, der bliver *stk. 4*, affattes således:

»*Stk. 4.* Anskaffessummen nedsættes i afståelsesåret med det vederlag, der modtages ved afståelsen af en mælkekvote. Er ejendommen omfattet af § 5 A, nedsættes den regulerede anskaffessum efter § 5 A, stk. 1, i det år, hvor mælkekvoten afstås.«

3. I § 7, *stk. 3, 3. pkt.*, indsættes efter »§ 5«: »og § 5 A«.

4. I § 10, *stk. 4, 1. pkt.*, indsættes efter »§ 5«: »og § 5 A«.

5. Efter § 14 A ændres »§ 14 a« til: »§ 14 B«.

§ 4

I lov om fusion, spaltning og tilførsel af aktiver m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 638 af 27. juli 1993, ændres i § 8, *stk. 7*, »§ 5, stk. 5« til: »§ 6, stk. 7«.

§ 5

I lov om investeringsfonds, jf. lovbekendtgørelse nr. 241 af 17. april 1990, som senest ændret ved lov nr. 484 af 30. juni 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 3, *stk. 2*, indsættes som 2. *pkt.*:

»Benytter selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. henlæggelser til investeringsfonds til forlods afskrivning på aktiver, der er omfattet af reglerne om straksfradrag i afskrivningslovens § 3, stk. 1, 1. pkt., og stk. 2, og er disse aktiver erhvervet med henblik på udlejning eller allerede udlejet ved erhvervelsen, kan selskabet uanset bestemmelsen i afskrivningslovens § 3, stk. 7, ikke fradrage udgiften til anskaffelsen af aktivet i den skattepligtige indkomst.«

2. I § 7, *stk. 1*, indsættes som 3. *pkt.*:

»Benytter selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. henlæggelser til investeringsfonds til forlods afskrivning på driftsmidler, som enten erhverves med henblik på udlejning, eller som allerede ved erhvervelsen er udlejet, kan benyttelsen uanset bestemmelsen i 1. pkt. kun ske for det indkomstår, hvori anskaffelsen har fundet sted.«

§ 6

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskatteoven), jf. lovbekendtgørelse nr. 765 af 16. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 16, *stk. 1*, affattes *sidste pkt.* således: »Indeholdt udbytteskat udbetales ikke.«.

2. § 33, *stk. 3, 1. pkt.*, ophæves.

3. § 33 A, *stk. 1, sidste pkt.*, ophæves.

4. I § 33 A, *stk. 2*, indsættes efter 2. *pkt.*:

»Hvis fortjenesten indgår i aktieindkomst fra noterede aktier, udgør passivposten 20 pct. af fortjenesten. Hvis fortjenesten indgår i aktieindkomst fra børsnoterede aktier, udgør passivposten 12,5 pct. af fortjenesten. Ved opgørelsen af fortjenesten ses der bort fra en eventuel nedsættelse af aktieindkomsten efter personskattelovens § 15, stk. 3 og 5.«

5. I § 33 A, *stk. 2, 3. pkt.*, der bliver 6. *pkt.*, udgår: »end angivet i 1. eller 2. *pkt.*«.

§ 7

I konkursskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 663 af 16. august 1993, foretages følgende ændringer:

1. § 7, stk. 3, ophæves.

2. § 11, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. I konkursindkomsten medtages 70 pct. af hvert indkomstårs positive eller negative aktieindkomst. Udbytteskat af udbytter, der indgår i konkursindkomsten, kan ikke udbetales, men alene modregnes i eventuel skat af konkursindkomsten.«.

3. Efter § 12 indsættes:

»§ 12 a. I det indkomstår, hvori konkursdekretet afsiges, og senere indkomstår kan resterende negativ skat fra negativ aktieindkomst ikke modregnes i slutskat hos den skattepligtige eller dennes ægtefælle.

Stk. 2. Resterende negativ skat hos skyldneren fra tidligere indkomstår, som efter personskattelovens § 8 a kan fratrækkes i slutskatten for det indkomstår, hvori konkursdekretet afsiges, kan fratrækkes i skatten af konkursindkomsten.

Stk. 3. Negativ aktieindkomst, der medtages med 70 pct. i konkursindkomsten, jf. § 11, stk. 2, kan ikke fradrages i den øvrige indkomst hos skyldneren eller dennes ægtefælle i indkomstår, hvor skyldnerens bo er under konkursbehandling, eller senere indkomstår.«.

§ 8

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 809 af 7. oktober 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 6 indsættes som stk. 5:

»Stk. 5. Stk. 1-4 finder ikke anvendelse i det omfang, kurstabet efter stk. 2 medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter kursgevinstloven.«.

2. § 7, litra j, affattes således:

»j) Ydelser, som offentlige myndigheder og institutioner udreder i henhold til lov om social bistand til dækning af nærmere bestemte udgifter for modtageren, ydelser efter lovens § 37 a og § 47 a, samt støtte, der

af disse myndigheder og institutioner ydes i henhold til bestemmelser i anden lovgivning, hvorefter støtten opgøres på grundlag af beregninger efter lovens § 37 a.«.

3. I § 8 L, stk. 1, indsættes efter »udgifter«: »omregnet efter § 16 E, stk. 6,«.

4. I § 8 L, stk. 2, indsættes efter »afhændelses- eller afståelsessummen«: »omregnet efter § 16 E, stk. 6,«.

5. § 9 F affattes således:

»§ 9 F. Personer, der er skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a, og som er gift ved udløbet af indkomståret, kan fradrage et grundbeløb på 23.700 kr. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Omfatter indkomstansættelsen en kortere periode end 1 år, er fradraget højst 1/12 af 23.700 kr. for hver måned, ved hvis begyndelse skattepligt foreligger. Beløbene på 23.700 kr. reguleres efter personskattelovens § 20. Fradraget gives kun i indkomst efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a, og kan ikke overstige sådan indkomst.

Stk. 2. Det er en betingelse, at den skattepligtige har samme bopæl som ægtefællen ved udgangen af indkomståret, og at ægtefællen ikke for dette indkomstår har opnået skattnedsættelse gennem personfradrag efter personskattelovens § 10.«.

6. I § 14 J, 3. pkt., ændres »Overdragelsessummen« til: »Anskaffelsessummen og afståelsessummen«.

7. I § 16, stk. 1, indsættes som 2. pkt.:

»Tilsvarende gælder personer, der er valgt til medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollektive organer, herunder Folketinget og kommunalbestyrelser.«.

8. I § 16 F, stk. 3, indsættes som 3. pkt.:

»Afskrivning eller fradrag foretages på grundlag af godtgørelsen henholdsvis vederlaget omregnet efter § 16 E, stk. 6.«.

§ 9

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (Personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 700 af 1. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 13 a indsættes efter *stk. 3* som nyt stykke:

»*Stk. 4.* Nedsættelsesbeløbet efter *stk. 1, 1.-3. pkt.*, nedsætter uudnyttet negativ skat af aktieindkomst fra det indkomstår, hvori tvangsakkord eller gældssanering opnås, eller fra tidligere indkomstår. Ved nedsættelse af negativ skat af aktieindkomst modregnes nedsættelsesbeløbet med en skatteværdi på 40 pct. Nedsættelsen sker med virkning for det indkomstår, hvori tvangsakkord stadfæstes, eller kendelse om gældssanering afsiges, og for senere indkomstår. Hvis der er uudnyttet fradragsberettiget underskud fra samme indkomstår, som en negativ skat af aktieindkomst stammer fra, bruges nedsættelsesbeløbet til at nedsætte underskuddet for den negative skat af aktieindkomsten, således at den negative skat kun nedsættes, i det omfang nedsættelsesbeløbet overstiger underskuddet. Hvis der skal ske nedsættelse af flere forskellige års negative skat af aktieindkomst og underskud, nedsættes ældre år før yngre. Ved anvendelse af *stk. 2* nedsættes både underskud og negativ skat af aktieindkomst hos skyldneren, inden nedsættelsesbeløbet bruges til at nedsætte underskud hos ægtefællen.«.

Stk. 4 bliver herefter *stk. 5*.

2. I § 13 a, *stk. 4*, der bliver *stk. 5*, ændres: »*stk. 1-3*« til: »*stk. 1-4*«.

3. § 15, *stk. 2*, affattes således:

»*Stk. 2.* Aktieindkomst som nævnt i § 4 a, der ikke overstiger det i § 8 a, *stk. 1* og 2, nævnte grundbeløb, indgår ikke i den skattepligtige indkomst, men beskattes endeligt med 30 pct. for indkomstårene 1993-1995 og 25 pct. for indkomståret 1996 og senere indkomstår. Fritagelse for skat efter kildeskattelovens § 16, *stk. 1*, gælder også denne aktieindkomst.«.

4. I § 15 indsættes efter *stk. 5* som nyt stykke:

»*Stk. 6.* Indeholdt udbytteskat tilbagebetales ikke til boer, der er fritaget for skat efter kildeskattelovens § 16, *stk. 1*.«.

Stk. 6 bliver herefter *stk. 7*.

5. I § 19 a, *stk. 2, 2. pkt.*, udgår: »forud for aktieafståelsen«.

§ 10

I lov om skattefri virksomhedsomdannelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 634 af 27. juli 1993, foretages følgende ændring:

I § 2, *stk. 2*, indsættes som *litra e*:

»e) ved omdannelsen bliver omfattet af den kreds af personer m.v., som er angivet i personskatteovens § 19 a, *stk. 2-4*.«.

§ 11

I lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteoven), jf. lovbekendtgørelse nr. 701 af 2. september 1993, ændres i § 22 a, *stk. 5*, » § 8, *stk. 2, 1.-4. pkt.*, og *stk. 3*,« til: » § 8, *stk. 2, 1.-5. pkt.*,«.

§ 12

I lov nr. 421 af 25. juni 1993 om ændring af lov om beskatning af fortjenester ved afståelse af aktier m.v. (Aktieavancebeskatningsloven) og forskellige andre skattelove foretages følgende ændringer:

1. I § 19, *stk. 4*, indsættes som *sidste pkt.*:

»Såfremt den skattepligtige i båndlæggelsesperioden tegner nye aktier til overkurs i forhold til aktiernes handelsværdi, bortfalder retten til at anvende reglen i 1. pkt. Den skattepligtige kan i stedet anvende aktiernes handelsværdi umiddelbart før tegning til overkurs, og 3. pkt. finder da tilsvarende anvendelse. 4. pkt. finder ikke anvendelse, hvis den skattepligtige inden afståelsen har tegnet nye aktier til overkurs i forhold til aktiernes handelsværdi.«.

2. I § 19, *stk. 5*, ændres »§ 6, *stk. 4* eller 7« til: »§ 6, *stk. 3*, sidste *pkt.*, *stk. 4* eller *stk. 7*«.

§ 13

I lov nr. 423 af 25. juni 1993 om ændring af ligningsloven og andre skattelove foretages følgende ændringer:

1. § 5, *stk. 2*, affattes således:

»*Stk. 2.* § 1, nr. 1, har virkning for omlægninger af kontantlån, der finder sted den 27. juni 1993 eller senere, og § 2 har virkning for kontantlån, der udbetales den 27. juni 1993 eller senere.«.

2. I § 5 indsættes som *stk. 5*:

»*Stk. 5. § 1, nr. 6, § 3 og § 4 har virkning fra og med indkomståret 1993.*«.

§ 14

I lov nr. 428 af 25. juni 1993 om ændring af forskellige skattelove foretages følgende ændringer:

1. I § 8, *stk. 4, sidste pkt.*, indsættes efter »anskaffelsessummen«: », jf. dog *stk. 5*«.

2. I § 8 indsættes efter *stk. 4* som nyt stykke:

»*Stk. 5. Den kontantomregnede anskaffelsessum for goodwill, der er erhvervet i perioden 18. november 1993 – 1. januar 1996, nedskrives ved opgørelsen af indskudskontoen efter virksomhedsskattelovens § 3, afkastgrundlaget efter virksomhedsskattelovens § 8 og kapitalafkastgrundlaget efter virksomhedsskattelovens § 22 a, stk. 5, med 10 pct. årligt.*«.

Stk. 5-8 bliver herefter stk. 6-9.

3. I § 8, *stk. 7*, der bliver *stk. 8*, affattes *1. pkt. og 2. pkt.* således:

»Goodwill, der er erhvervet før den 19. maj 1993, og goodwill, der erhverves ved en overdragelse, hvor reglen i *stk. 9* finder anvendelse, indgår med anskaffelsessummen uden kontantomregning ved opgørelsen af indskudskontoen efter virksomhedsskattelovens § 3, afkastgrundlaget efter virksomhedsskattelovens § 8 og kapitalafkastgrundlaget efter virksomhedsskattelovens § 22 a, stk. 5. Anskaffelsessummen nedskrives ved opgørelsen af indskudskontoen, afkastgrundlaget og kapitalafkastgrundlaget med 15 pct. årligt.«.

§ 15

*Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning fra og med den 18. november 1993, jf. dog *stk. 2 – 16*.*

Stk. 2. § 1, nr. 1, 2 og 4, har virkning for driftsmidler, der er anskaffet den 19. maj 1993 eller senere.

*Stk. 3. § 1, nr. 3, og § 5, nr. 1, har virkning for aktiver omfattet af afskrivningslovens § 3, stk. 1, 1. pkt., og *stk. 2*, der er anskaffet den 18. juni 1993 eller senere.*

Stk. 4. § 1, nr. 5 og 6, har virkning for aktiver, hvorom der den 19. maj 1993 eller senere

er indgået kontrakt henholdsvis bindende aftale om levering.

Stk. 5. § 2, nr. 4, 12 og 13, har virkning for afståelser den 18. november 1993 eller senere.

Stk. 6. § 2, nr. 11, og § 6, nr. 2-5, har virkning for udlæg den 18. november 1993 eller senere.

Stk. 7. § 3, nr. 1, har virkning for mælkekvoter, der ejes den 18. juni 1993, eller som erhverves den 18. juni 1993 eller senere. Anvendes ejendommens ejendomsværdi pr. 1. januar 1993 med tillæg af 10 pct. eller vurderingen efter vurderingslovens § 4 B som anskaffelsessum, finder § 3, nr. 1, dog alene anvendelse for mælkekvoter, der er erhvervet henholdsvis den 2. januar 1993 eller senere eller den 20. maj 1993 eller senere.

Stk. 8. § 3, nr. 2, har virkning for mælkekvoter, der afstås den 18. juni 1993 eller senere. Ved afståelse af en mælkekvote den 18. juni 1993 eller senere, men inden den 18. november 1993, finder de hidtil gældende regler i lov nr. 427 af 25. juni 1993 anvendelse, såfremt disse fører til en lavere beskatning.

Stk. 9. § 3, nr. 3 og 4, har virkning for ejendomme, der afstås den 19. maj 1993 eller senere.

Stk. 10. § 5, nr. 2, har virkning for driftsmidler, der er anskaffet den 19. maj 1993 eller senere. Udlejningsdriftsmidler, der er anskaffet i tiden fra den 19. maj 1993 og til udgangen af indkomståret 1993, kan efter selskabets valg i stedet afskrives forlods med henlæggelser til investeringsfonds med virkning for indkomståret 1994.

Stk. 11. § 6, nr. 1, § 7, nr. 1 og 2, samt § 9, nr. 3 og 4, har virkning for indkomståret 1993 og senere indkomstår. Det gælder dog ikke for boer, der er afsluttet inden den 18. november 1993.

Stk. 12. § 7, nr. 3, § 8, nr. 5 og 7, samt § 9, nr. 1 og 2, har virkning for indkomståret 1994 og senere indkomstår.

Stk. 13. § 8, nr. 1, har virkning for omlægninger af kontantlån, der finder sted den 27. juni 1993 eller senere.

Stk. 14. § 8, nr. 6, har virkning for anskaffelsessummen for ombygninger m.v., der fuldføres i indkomståret 1994 eller senere.

Stk. 15. § 9, nr. 5, har virkning fra den 19. maj 1993.

Stk. 16. § 13, nr. 1, har virkning for omlægninger af kontantlån og udbetaling af blåstemplede kontantlån, der finder sted den 27. juni 1993 eller senere.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

I. Lovforslagets formål – justeringer og præciseringer af skatteomlægningen

Regeringen gennemførte i juni 1993 en omfattende skattereform med det formål at genskabe et sammenhængende og retfærdigt skattesystem. Hovedelementerne i reformen er en nedsættelse af skatten af arbejdsindkomst og marginalskatten på alle indkomstniveauer, en mere ensartet beskatning af forskellige indkomsttyper, stop for skattetænkning samt grønne afgifter og øremærkede arbejdsmarkedsbidrag.

Sammen med bl.a. arbejdsmarkedsreformen er skattereformen desuden et led i regeringens samlede indsats for øget vækst og beskæftigelse.

Skatteomlægningen har efter vedtagelsen i forsommeren været genstand for kommentarer og vurderinger fra mange sider og i mange former. Det er helt naturligt ved så omfattende ændringer, og de mange henvendelser om skatteomlægningen, som er indkommet fra både organisationer og enkeltpersoner, har været en meget værdifuld del af regeringens beslutningsgrundlag ved vurderingen af behovet for præciseringer og justeringer af skatteomlægningen.

De nødvendige ændringer er samlet i dette lovforslag. Det skal understreges, at der er tale om justeringer og præciseringer, som ikke ændrer på hovedprincipper og sammenhæng i den vedtagne skattereform. De enkelte elementer i det foreliggende lovforslag følger de formål, der lå til grund for skattereformen.

II. Hovedpunkterne i forslaget til justeringer af skatteomlægningen

I det følgende er indholdet af lovforslaget beskrevet i hovedpunkter, idet der i øvrigt henvises til lovforslagets bemærkninger til de enkelte bestemmelser.

1. Aktieavancer

- Vedrørende børsnoterede aktier ejet i mere end 3 år:

Det foreslås at rette en utilsigtet virkning, så reglen om tildeling af »fiktive« anskaffelsessummer (indgangsværdi), når en aktiebeholdnings kursværdi passerer 100.000 kr., kun skal gælde, når den skattepligtige samtidig skifter fra skattefrihed til skattepligt af eventuelle fortjenester.

- Vedrørende opgørelse af aktieavance:

Det foreslås, at man ændrer princip for opgørelse af avancen ved afståelse af unoterede aktier samt for selskabers aktiebesiddelser, således at man generelt anvender gennemsnitsmetoden i stedet for aktieforaktie metoden. Dette hindrer bl.a. udnyttelse af sidstnævnte metodes muligheder for tekniske tab.

- Vedrørende overgangsreglen for medarbejderaktier:

Der foreslås værnsregler, der skal hindre mulighederne for at drive skattearbitrage med i princippet ubegrænset gevinstmulighed ved hjælp af skatteomlægningens overgangsregel for medarbejderaktier. Arbitragemuligheden opstår i forbindelse med nytegning af aktier til overkurs.

- Vedrørende samspillet mellem de gamle aktieavancebeskatningsregler og de nye regler:

Det foreslås at tydeliggøre, at en eventuel resterende gennemsnitlig anskaffelsessum fra de gamle aktieavancebeskatningsregler fortsat skal anvendes i stedet for aktiernes faktiske anskaffelsessummer.

- Vedrørende omdannelse af personligt ejet virksomhed til selskab efter virksomhedsomdannelsesloven:

Ved skatteomlægningen er betingelsen om hovedaktionærstatus efter omdannelsen ophævet. For ikke utilsigtet at give deltagere i skattebegünstigede anpartsprojekter mulighed for yderligere skattefordele foreslås det at genindføre betingelsen om, at omdannere ved en skattefri virksomhedsomdannelse bliver hovedaktionærer ved omdannelsen.

2. Ejendomsavance

Det foreslås, at det beløb, der er betalt for en mælkevote, eller der er beskattet ved tildelingen, kan tilægges anskaffelsessummen for ejendommen.

Ved afståelse af en mælkevote nedsættes anskaffelsessummen med afståelsesvederlaget for mælkekvoten.

Der opnås herved en ensartet skattemæssig behandling ved afståelse af en mælkevote, hvad enten den er købt sammen med ejendommen, tildelt efterfølgende uden vederlag, eller der er betalt vederlag for mælkekvoten ved tildelingen.

3. Goodwill og omlægning af kontantlån

I relation til kontantlån foreslås en præcisering af ikrafttrædelsesbestemmelsen, således at det tydeligt fremgår, at reglerne i ligningslovens § 6 om kursstabsfradrag kun finder anvendelse for omlægninger af kontantlån, der finder sted efter reglerne ikrafttræden den 27. juni 1993.

Det foreslås præciseret, at reglerne i kursgevinstlovens § 8 A, hvorefter realkreditinstitutterne er fritaget for at medregne en del af rentebetalingerne på blåstemplede kontantlån ved indkomstopgørelsen, alene har virkning for lån, der udbetales efter reglerne ikrafttræden den 27. juni 1993.

Der foreslås indsat en prioriteringsregel om, at i det omfang kurstabet ved omlægning af kontantlån medregnes ved indkomstopgørelsen efter reglerne i kursgevinstloven, har disse regler fortrinsret i forhold til kurstabsreglerne i ligningslovens § 6.

For så vidt angår goodwillreglerne, foreslås det en række steder præciseret, at anskaffelsessummen henholdsvis afståelsessummen skal omregnes til kontantværdi.

Det foreslås, at der for goodwill erhvervet efter den 19. maj 1993 ved en overdragelse, hvor vederlaget er fastsat i en bindende aftale før den 19. maj 1993, indføres samme overgangsregel i relation til virksomhedsskattelovens regler om indskudskonto og afkastgrundlag, som den, der i øvrigt gælder for goodwill erhvervet før den 19. maj 1993.

4. Indgrebet mod over/underskudsselskaber

Ved skattereformen indførtes som led i indgrebet mod overskuds- og underskudsselskaber ændringer i selskabers adgang til at afskrive på udlejningsdriftsmidler. Der foreslås fastsat regler for den skattemæssige behandling af fortjeneste/tab ved afhændelse af sådanne driftsmidler i anskaffelsesåret eller i det følgende år.

Der foreslås regler, der sikrer, at fortjeneste/tab medregnes i den skattepligtige indkomst, når et

»straksfradragsberettiget« udlejningsdriftsmiddel afhændes af selskabet allerede i anskaffelsesåret.

Investeringsfondsloven foreslås ændret, således at selskabers benyttelse af investeringsfondshenlæggelser til forlods afskrivning på udlejningsdriftsmidler sker i anskaffelsesåret – og ikke i det følgende indkomstår.

Investeringsfondsloven foreslås ændret, således at et selskab ikke kan fradrage udgiften til anskaffelse af et ellers »straksfradragsberettiget« udlejningsdriftsmiddel, såfremt selskabet har benyttet investeringsfondshenlæggelser til forlods afskrivning på driftsmidlet.

5. Personalegoder

Ved skatteomlægningen blev værdiansættelsen af personalegoder strammet op og forenklet. Regelsættet omfatter ydelse af økonomiske fordele i form af naturalier som led i et ansættelsesforhold eller en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt.

Det foreslås, at reglerne om værdiansættelse af personalegoder udvides til også at omfatte personer, der gennem valg til en politisk eller anden tillidspost modtager vederlag i form af naturalier.

6. Dødsboer

Det foreslås, at skattefriheden, der i almindelighed gælder for dødsboer, der ikke overstiger en vis grænse, af praktiske grunde også kommer til at omfatte boets aktieindkomst. Indeholdt udbytteskat tilbagebetales ikke til skattefri boer. Det svarer til de tidligere gældende regler for aktieindkomst under 31.700 kr. (1993-beløb).

Der foreslås passivposter ved udlæg af aktier fra dødsboer med succession, der tilpasses beskatningen af aktieindkomst.

Der foreslås en forenkling og tilpasning til skattereformen af successionsreglerne for børsnoterede aktier, bl.a. så succession ikke bruges til at skaffe hververen en videregående skattefrihed ved videre salg, end afdøde ville have haft.

7. Konkursboer

Det foreslås, at skattefriheden for et skattefrit konkursbo af praktiske grunde også kommer til at omfatte aktieindkomst under 31.700 kr. (1993-beløb). Forslaget er parallelt med forslaget vedrørende dødsboer.

Af praktiske grunde foreslås det, at den aktieindkomst, der indgår i konkursindkomsten, uanset størrelsen og om den er negativ eller positiv, medregnes med en fælles procentsats på 70 pct. Dette svarer til en effektiv beskatning på 35 pct., idet konkursind-

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

komsten beskattes med 50 pct. Det præciseres samtidig, at den negative aktieindkomst – ligesom tab på aktier før skattereformen – indgår i konkursindkomsten og ikke i anden indkomst. Indeholdt udbytte-skat tilbagebetales ikke til skattefri boer.

- Det foreslås, at negativ skat opstået ved negativ aktieindkomst på grund af tab på aktier i tilfælde af konkurs eller akkord kun kan fremføres til fradrag i konkursindkomsten, ikke til senere år. Dette svarer til begrænsningen i fremførselsadgangen for underskud i den skattepligtige indkomst ved konkurs eller akkord.

III. Provenumæssige konsekvenser

Provenuvirkningen af de enkelte forslag skønnes at være meget begrænset og af modsatrettet karakter. Den samlede virkning af forslagene skønnes stort set at være provenuneutral.

Aktieavancebeskatning

Den foreslåede overgang til gennemsnitsmetoden ved afståelse af noterede aktier og ved selskabers aktieafståelse vil forhindre et fremtidigt provenutab ved spekulation i de gældende regler. I det omfang, der i dag sker spekulation i reglerne, vil forslaget medføre et merprovenu. Der er ikke holdepunkter for en nærmere opgørelse af størrelsen af dette merprovenu, men det skønnes at være beskedent.

Begrænsningen af de situationer, hvor der tildeles fiktive anskaffelsessummer, når kursværdien af beholdningen af børsnoterede aktier passerer 100.000 kr., vil indebære mindre modsatrettede provenubevægelser, som skønnes stort set at opveje hinanden.

De foreslåede successionsregler for personer vil medføre en fremrykning af skattebetalingen som følge af reglen om beskatning af de første 100.000 kr. børsnoterede aktier, der overdrages til en modtager. I det omfang reglen medfører, at overdragelser under 100.000 kr. ikke længere er skattefrie, vil forslaget kunne medføre et merprovenu. Det skønnes, at provenuvirkningen vil være meget begrænset.

Forslaget om at gøre successionen tidsbegrænset ved overdragelse til fonde eller selskaber har karakter af en værnsregel, idet der hermed forhindres et provenutab som følge af, at fonde og selskaber efter gældende regler kan realisere aktieavancer skattefrit efter successionsperiodens udløb.

Med den foreslåede tilpasning af passivposten ved udløb af aktier forhindres et utilsigtet provenutab.

Værnsreglen mod udnyttelse af overgangsreglen for medarbejderaktier vil forhindre et utilsigtet provenutab. Det samme gælder den foreslåede værnsre-

gel mod skattefri virksomhedsomdannelse af skattebetingede anpartsprojekter.

Ejendomsavancebeskatning

Den foreslåede forhøjelse af anskaffelsessummen med vederlaget betalt for mælkevoter eller med beløbet beskattet ved tildelingen vil medføre et meget begrænset provenutab.

Goodwillbeskatning

Indførelsen af nedskrivning på goodwill, hvor vederlaget er fastsat i bindende kontrakt indgået før den 19. maj 1993, og forøgelsen af nedskrivningerne på goodwill omfattet af overgangsreglerne i relation til opgørelse af indskudskonto og kapitalafkastgrundlag i virksomhedsordningen indebærer, at en større del af virksomhedens indkomst bliver personlig indkomst, således at der fremkommer et merprovenu, som dog må skønnes at blive yderst beskedent.

Over/underskudsselskaber

Med de foreslåede ændringer af regelsættet om selskabers afskrivning på udlejningsdriftsmidler imødegås nogle utilsigtede virkninger. Med forslagene gives der afkald på et utilsigtet merprovenu, og der forhindres et utilsigtet provenutab.

Personalegoder

Udvidelsen af reglerne om den skattemæssige værdiansættelse af personalegoder til også at omfatte personer, der gennem valg til en politisk eller anden tillidspost får personalegoder, skønnes at medføre et meget begrænset merprovenu.

Skattefri ydelser efter lov om kommunal aktivering

Den foreslåede ændring af ligningsloven skal sikre den tiltænkte skattefrihed af visse ydelser givet med hjemmel i lov om kommunal aktivering, men beregnet efter bistandslovens § 37 a. Forslaget har ingen provenumæssige konsekvenser.

Grænsegængerfradrag

Den foreslåede tilpasning af fradraget til begrænset skattepligtige til et beløb svarende til det almindelige personfradrag skønnes at medføre et merprovenu i størrelsesordenen 1 mill. kr. årligt.

Dødsboer og konkursboer

Forslagene vedrørende aktieindkomst i dødsboer og konkursboer medfører, at skattefrie boer fritages for beskatning af den del af aktieindkomst under progressionsgrænsen, der består af skattepligtige ak-

tieavanceer. Endvidere vil indeholdt udbytteskat af aktieindkomst over progressionsgrænsen for skattefrie dødsboer ikke blive tilbagebetalt.

Forslagene om aktieindkomst i relation til konkursindkomst hindrer nogle utilsigtede virkninger af regelændringerne ved skattereformen.

De provenumæssige virkninger af forslagene er modsatrettede og skønnes at være yderst beskedne.

IV. Administrative konsekvenser

Forslaget i § 9, nr. 1, om begrænsning af negativ skat af aktieindkomst i forbindelse med akkord vil medføre engangsudgifter i Told- og Skattestyrelsen på ca. 200.000 kr. til edb.

Udgifterne vil blive afholdt inden for Told- og Skattestyrelsens budgetrammer.

Herudover vil lovforslaget ikke medføre nævneværdige administrative konsekvenser.

V. Spaltehenvisninger

Afskrivningsloven og ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 485 af 30. juni 1993, jf. Folketingstidende 1992-93 sp. 9148, 9378, 11235, 11683; tillæg A, 9489; tillæg B, 2421, 3217; tillæg C, 1609.

Aktieavancebeskatningsloven, konkursskatteloven og virksomhedsomdannelsesloven er senest ændret ved lov nr. 421 af 25. juni 1993, jf. Folketingstidende 1992-1993 sp. 9150, 9512, 11341, 11684; tillæg A, 9499; tillæg B, 2433, 3221; tillæg C, 1611.

Ejendomsavancebeskatningsloven er senest ændret ved lov nr. 427 af 25. juni 1993, jf. Folketingstidende 1992-93 sp. 9155, 9585, 11374, 11686; tillæg A, 9617; tillæg B, 2647, 3245; tillæg C, 1639.

Fusionsskatteloven er senest ændret ved lov nr. 425 af 25. juni 1993, jf. Folketingstidende 1992-1993 sp. 9153, 9569, 11370, 11684; tillæg A, 9617; tillæg B, 2599, 3235; tillæg C, 1629.

Investeringsfondsloven er senest ændret ved lov nr. 484 af 30. juni 1993, jf. Folketingstidende sp. 9148, 9378, 11234, 11683; tillæg A, 9479; tillæg B, 2411, 3211; tillæg C, 1607.

Kildeskatteloven er senest ændret ved lov nr. 480 af 30. juni 1993, jf. Folketingstidende 1992-1993 sp. 9147, 9377, 11233, 11699; tillæg A, 9333; tillæg B, 2233, 3193; tillæg C, 1715.

Personskatteloven er senest ændret ved lov nr. 482 af 30. juni 1993, jf. Folketingstidende sp. 9148, 9378, 11234, 11682; tillæg A, 9439; tillæg B, 2353, 3203; tillæg C, 1599.

Virksomhedsskatteloven er senest ændret ved lov nr. 483 af 30. juni 1993, jf. Folketingstidende 1992-1993 sp. 9148, 9378, 11234, 11682; tillæg A, 9461; tillæg B, 2375, 3207; tillæg C, 1603.

Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre skattelove er gennemført som lov nr. 421 af 25. juni 1993, jf. Folketingstidende 1992-1993 sp. 9150, 9512, 11341, 11684; tillæg A, sp. 9499; tillæg B, sp. 2433, 3221; tillæg C, sp. 1611.

Lov om ændring af ligningsloven og andre skattelove er gennemført som lov nr. 423 af 25. juni 1993, jf. Folketingstidende 1992-1993 sp. 9152, 9547, 11361, 11698; tillæg A, sp. 9591; tillæg B, sp. 2535, 3229; tillæg C, sp. 1707.

Lov om ændring af forskellige skattelove er gennemført som lov nr. 428 af 25. juni 1993, jf. Folketingstidende 1992-1993 sp. 9155, 9586, 11374, 11690; tillæg A, sp. 9689; tillæg B, sp. 2717, 3251; tillæg C, sp. 1651.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1, 2 og 4

Ved lov nr. 425 af 25. juni 1993 – om indgreb mod anparters, overskuds- og underskudsselskaber – indfattes som § 2, stk. 8, en ny bestemmelse i afskrivningsloven, hvorefter aktie- og anpartsselskaber m.v. først opnår adgang til at afskrive på udlejningsdriftsmidler i året efter anskaffelsesåret, når udlejningsdriftsmidlet er anskaffet den 19. maj 1993 eller senere. I indkomståret efter anskaffelsesåret kan der efter lovændringen særskilt afskrives med indtil 60 pct. af udlejningsdriftsmidlets anskaffelsessum, mens afskrivningerne i de efterfølgende år foretages som saldoafskrivning med en sats indtil 30 pct.

Ændringsloven – nr. 425 af 25. juni 1993 – har til formål at imødegå en kraftigt stigende skattetænkning på udlejningsaktiver (»selskabstømninger«).

Denne lov giver to utilsigtede konsekvenser med hensyn til, hvorledes avance og tab ved salg af udlejningsdriftsmidler skal opgøres.

For det første indebærer ordlyden af den nye § 2, stk. 8, i sammenhæng med andre bestemmelser i afskrivningsloven, at salg af udlejningsdriftsmidler i anskaffelsesåret og året efter kommer til beskatning enten direkte som negativ saldo eller som begrænsning i afskrivningerne. Praktisk vil situationen give sig udslag i aktuel beskatning af det fulde afståelsesvederlag, og der savnes således fradrag for anskaffelsessummen for udlejningsdriftsmidlet.

Lovforslaget går på denne baggrund ud på, at afståelsessummen for udlejningsdriftsmidler, der af en igangværende virksomhed afhændes i anskaffelsesåret eller det følgende indkomstår, fortsat holdes uden for saldoen, men nu med den virkning, at fortjeneste eller tab opgøres konkret for de afhændede udlejningsdriftsmidler og fradrages i henholdvis til-

lægges selskabets afskrivningsberettigede saldoværdi for afståelsesåret.

Den anden konsekvens af den nye § 2, stk. 8, angår selskaber, der i samme år, som virksomheden ophører, afstår udlejningsdriftsmidler, der er anskaffet i det foregående indkomstår. Her fører den gennemførte lovændring til, at afhændelssummen i sin helhed bliver skattepligtig indkomst. Ved denne »avancebeskatning« fortabes fradraget for anskaffelssummen.

Lovforslaget går på denne baggrund endvidere ud på, at anskaffelssummen for udlejningsdriftsmidler, der er anskaffet i indkomståret før ophørsåret, og som afhændes i ophørsåret, fradrages i salgssummerne, når særlig indkomst (fortjeneste eller tab) opgøres i anledning af virksomhedsophøret.

Endvidere foreslås det, at et aktie- eller anpartsselskab m.v., der i indkomståret efter anskaffelsesåret sælger et udlejningsdriftsmiddel, uanset reglen i § 2, stk. 8, 2. pkt., ikke kan foretage afskrivning på udlejningsdriftsmidlet. Det præciseres yderligere, at der ikke foretages tillæg til den afskrivningsberettigede saldoværdi for det andet indkomstår efter anskaffelsesåret, når udlejningsdriftsmidlet er afhændet i anskaffelsesåret eller indkomståret efter anskaffelsesåret. Reglerne i § 2, stk. 8, 3. pkt., finder således ikke anvendelse i disse tilfælde.

Til nr. 3

Ved loven af 25. juni 1993 – om indgreb mod anparter, overskuds- og underskudsselskaber – indsættes som § 3, stk. 7 og 8, nye bestemmelser i afskrivningsloven, hvorefter aktie- og anpartsselskaber m.v. først kan fradrage udgifter til anskaffelse af straksafskrivningsberettigede udlejningsaktiver i den skattepligtige indkomst for indkomståret efter anskaffelsesåret.

Lovændringen tager imidlertid ikke stilling til den skattemæssige behandling af en eventuel fortjeneste eller et eventuelt tab ved salg allerede i det indkomstår, hvori udlejningsaktivet er anskaffet.

Det foreslås, at eventuel fortjeneste eller tab medregnes ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst for afhændelsesåret.

Til nr. 5 og 6

De foreslåede ændringer har til formål at *tydeliggøre*, at der – *fortsat* – er mulighed for saldoafskrivning i leveringsåret, når et forskudsafskrivningsberettiget udlejningsdriftsmiddel eller -skib er kontraheret, og levering sker i det følgende indkomstår. Dermed præciseres, at der ikke skal ske to afskrivningsbegærsninger. Ved ændringen af afskrivnings-

loven ved lov nr. 425 af 25. juni 1993 (indgreb mod anparter, overskuds- og underskudsselskaber) har selskabet nemlig allerede mistet adgangen til at foretage forskudsafskrivning i kontraheringsåret.

Til nr. 7

I afskrivningslovens § 29 S, stk. 1, 1. pkt., er bestemt, at der på dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter fra og med anskaffelsesåret »kan foretages afskrivning med indtil 10 pct. af anskaffelssummens kontantværdi.« Denne formulering fremgår af lov nr. 217 af 10. april 1991, hvorved indekseringen af afskrivningsgrundlaget blev afskaffet.

Der foreslås en præcisering, således at kontantværdiansættelsen skal ske efter reglerne i afskrivningslovens § 19 A. Denne bestemmelse indeholder reglerne om kontantomregning af anskaffelses- og afståelssummen for bygninger og installationer i afskrivningsberettigede bygninger.

Til nr. 8 og 9

Ved lov nr. 485 af 30. juni 1993 gennemførtes bl.a. som ny § 33 A i afskrivningsloven en bestemmelse om kontantomregning af anskaffelses- og afståelssummen for driftsmidler og skibe.

Der foreslås indsat en konsekvensrettelse i afskrivningslovens § 31 i form af en henvisning til afskrivningslovens § 33 A. Afskrivningslovens § 31 bestemmer, hvorledes anskaffelses- og afståelsesgrundlag fastsættes ved erhvervelse af formuegoder ved gave eller arveforskud, henholdsvis ved overdragelse af formuegoder som gave eller arveforskud.

Til § 2

Til nr. 1 og 7

Efter gældende regler opgøres fortjeneste og tab ved afståelse af aktier inden tre års ejertid efter den såkaldte aktie-for-aktie metode, mens den såkaldte gennemsnitsmetode anvendes ved aktieafståelser efter tre års ejertid.

Forståelsesmæssigt er aktie-for-aktie metoden enklere end gennemsnitsmetoden – i det mindste for privatpersoner. Privatpersoner, som investerer i aktier, vælger typisk børsnoterede aktier. Det foreslås derfor for børsnoterede aktier at bevare aktie-for-aktie metoden ved afståelser efter mindre end tre års ejertid. Ved afståelse af børsnoterede aktier efter tre års ejertid sker der for de fleste aktionærer ingen beskatning, og der skal ikke foretages nogen opgørelse af fortjeneste eller tab.

Aktionærkredsen i unoterede selskaber er typisk en anden end i børsnoterede selskaber. I unoterede

selskaber er der ofte tale om en mindre aktionærkreds med en tættere tilknytning til selskabet. Da gennemsnitsmetoden giver det mest korrekte billede af fortjeneste og tab ved aktieafståelser og begrænser mulighederne for skattetekniske tab, bør gennemsnitsmetoden under alle omstændigheder bevares ved afståelse af unoterede aktier efter tre års ejertid. Kombinationen af de to metoder er imidlertid ikke nødvendigvis enklere end en ren gennemsnitsmetode. Det foreslås på denne baggrund, at aktie-for-aktie metoden forlades i forbindelse med unoterede aktier, således at samme metode anvendes ved alle afståelser.

Også for selskabers aktieafståelser foreslås aktie-for-aktie metoden afløst af gennemsnitsmetoden. Herved opnås en mere retvisende opgørelse, uden at der bliver tale om de forståelsesproblemer, som gennemsnitsmetoden kan give anledning til for privatpersoner.

Som hidtil anvendes gennemsnitsmetoden også i tilfælde, hvor en skattepligtig afstår samtlige sine aktier i et selskab. Dette har bl.a. betydning ved afgørelsen af, hvorledes den samlede fortjeneste eller det samlede tab skal fordeles i de tilfælde, hvor fortjeneste eller tab på de enkelte aktier ikke behandles efter samme regler. Dette er f.eks. tilfældet, når en del af en fortjeneste beskattes som kapitalindkomst, mens resten beskattes som aktieindkomst.

Til nr. 2

I lovforslaget foreslås det, at opgørelsen af fortjeneste og tab ved afståelse af unoterede aktier i alle tilfælde skal ske efter gennemsnitsmetoden.

Opgørelsesreglerne i § 2 c ændres i overensstemmelse hermed, således at fortjeneste og tab i alle tilfælde skal ske efter gennemsnitsmetoden.

Til nr. 3, 6 og 8

§ 5, stk. 5, flyttes til § 6, stk. 7. Der er tale om redaktionelle ændringer, som følge af forslagene under nr. 1 og 7, hvorefter selskaber fremover skal opgøre fortjeneste og tab efter § 6. Bestemmelsen, der foreslås flyttet, vedrører alene selskaber.

Til nr. 4

Efter de hidtil gældende regler beskattes fonde og selskaber kun af avance ved videresalg af aktier, der er modtaget som arveudlæg med indtræden i afdødes skattemæssige stilling, hvis videresalget sker indenfor fem år. Ved indtræden i afdødes skattemæssige stilling bortfalder avanceskat i dødsboet.

Det foreslås, at aktieavancebeskatningen for fonden eller selskabet fremover skal være ved lige så længe som for afdøde. Ved unoterede aktier vil avancebeskatningen herefter gælde for afståelse, uanset hvor længe efter, at aktierne er erhvervet fra dødsboet.

Forslaget har kun virkning for videresalg af aktier, der er udlagt til selskaber og fonde den 18. november 1993 eller senere.

Til nr. 5

Efter aktieavancebeskatningslovens § 5, stk. 4, anses ved afståelse af aktieretter eller tegningsretter de retter, som knytter sig til de ældste aktier, for først afstået.

Dette resultat følger imidlertid af first-in-first out princippet, da afståede aktieretter og tegningsretter altid har været anset for erhvervet samtidig med moderaktierne. Bestemmelsen er derfor overflødig og foreslås ophævet.

Til nr. 9

Personaktionærer har mulighed for at afstå børsnoterede aktier skattefrit efter tre års ejertid. Skattefriheden bestemmes af, om kursværdien af den samlede beholdning 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.

Det store flertal af aktionærer, som permanent ligger under grænsen, vil derfor aldrig skulle opgøre fortjeneste eller tab ved deres afståelser af børsnoterede aktier efter tre års ejertid og skal efter de tre år ikke kunne redegøre for anskaffelsessummer m.v. For et begrænset mindretal af personaktionærer vil det forekomme, at værdien af en beholdning af børsnoterede aktier stiger og passerer grænsen på 100.000 kr. Dette medfører, at de pågældende aktionærer ved aktieafståelser skal beskattes af gevinster, ligesom tab vil kunne modregnes i andre gevinster.

Principielt kendes anskaffelsessummen ikke for de børsnoterede aktier, som aktionærer har ejet tre år eller mere på det tidspunkt, hvor en aktiebeholdning eventuelt passerer 100.000 kr., idet aktionærer med mindre beholdninger af børsnoterede aktier ikke skal opgøre gevinster og gøre rede for anskaffelsessummer.

Af denne praktiske årsag anvendes aktiernes kursværdi ved en senere opgørelse af fortjeneste og tab på det tidspunkt, hvor beholdningen opgøres til mere end 100.000 kr., i stedet for den faktiske anskaffelsessum (indgangsværdi). Herved sikres også, at den

skattepligtige ikke beskattes af den del af en fortjeneste, som vedrører perioden, hvor beholdningens værdi lå under 100.000 kr.

Reglen medfører dog, at der løbende kan blive tale om tildeling af nye anskaffelsessummer i situationer, hvor en aktiebeholdning ligger og svinger omkring 100.000 kr. inden for de første tre år, efter at en beholdning er kommet under 100.000 kr.

Efter lovforslaget tildeles der kun indgangsværdier, når den samlede beholdning af børsnoterede aktier i tre år har ligget under beløbsgrænsen.

Ændringen foretages for at forhindre, at der løbende skal tildeles nye anskaffelsessummer (indgangsværdier) i situationer, hvor den skattepligtige ikke i tre år har ligget under beløbsgrænsen, og derfor ikke kan afstå børsnoterede aktier skattefrit. I sådanne tilfælde kan aktierne ikke afstås skattefrit, og anskaffelsessummerne er ikke ukendte.

Til nr. 10

Det præciseres, at reglen i aktieavancebeskatningslovens § 7, stk. 1 og 2, om tildeling af indgangsværdier ikke finder anvendelse for aktier som nævnt i de særlige regler i §§ 2a-3. For sådanne aktier er afståelser fra mindre beholdninger aldrig skattefrit.

Til nr. 11

Der foreslås en forenkling af successionsreglerne ved død sammen med en række ændringer, der skal sikre, at succession ikke bruges til at skaffe erhververen en ubegrundet videregående skattefrihed ved videresalg, som afdøde ikke ville have haft. Succession betyder, at afståelsen ikke beskattes. Til gengæld indtræder erhververen i overdragerens skattemæssige stilling, f.eks. bruges hans anskaffelsessum ved videresalg.

Ændringerne vedrører de børsnoterede aktier. Det er de ikke børsnoterede aktier, som spiller en rolle i forbindelse med generationsskifte af erhvervs virksomheder, og forslagene er derfor uden væsentlig betydning for generationsskiftet.

Efter de gældende regler succederer en udlægsmodtager i fem år, medmindre han opfylder de almindelige betingelser for at være skattepligtig af et videresalg. Opfylder han de almindelige betingelser, vil han succedere uden tidsbegrænsning.

Efter gældende regler vil en person opfylde betingelserne for beskatning ved videresalg, så længe hans aktiebeholdning inden for de sidste tre år overstiger 100.000 kr.

Det betyder, at ligningsmyndighederne både skal holde øje med den femårige succession og den anførte treårsregel. Femårsreglen giver særlige prakti-

ske vanskeligheder, hvis udlægsmodtageren i forvejen ejede aktier af samme slags som de arvede. Femårsreglen er overtaget fra ældre i øvrigt ophævede regler.

Som de gældende regler er bygget op, er det ikke muligt altid at sikre sig, at erhververen beskattes ved videresalg, selv om der succederes i afdødes skattemæssige stilling. Som eksempel kan nævnes, at en stor aktiebeholdning splittes op i mange små ved udlæg til mange arvinger.

Det foreslås derfor, at udlægsmodtageren skal betale skat ved videresalg, alene afhængig af størrelsen af aktiebesiddelsen efter de helt almindelige regler for børsnoterede aktier, hvor det afgørende er, om beholdningen inden for de sidste tre år har været større eller mindre end 100.000 kr. Det nødvendiggør, at der kun tillades succession, når den udlagte aktiebesiddelse er så stor, at den altid vil medføre beskatning, d.v.s. over 100.000 kr.

Succession efter forslaget forudsætter, at boets samlede beholdning af børsnoterede aktier overstiger 100.000 kr. Hvis boets og afdødes (og ægtefælens) beholdning i de sidste tre år har været mindre, udlægges den uden beskatning i overensstemmelse med de almindelige regler om, at aktiebeholdninger under 100.000 kr. ikke beskattes.

For boet betyder de foreslåede regler, at hvis boets samlede beholdning overstiger 100.000 kr., skal de første 100.000 kr. af et udlæg altid beskattes. Beløb herudover beskattes ikke, hvis der succederes. (Hvis der succederes, skal der succederes i hele den aktiepost, der ligger ud over de 100.000 kr. Det er i overensstemmelse med hidtidig praksis).

Hos udlægsmodtageren betyder successionen, at hans anskaffelsessum sammensættes af de 100.000 kr., der beskattes i boet, og afdødes anskaffelsessum vedrørende resten. Der vil således aldrig kunne ske nogen dobbelt beskatning af nogen fortjeneste.

Hvis udlægsmodtagerens beholdning efterfølger i de sidste tre år har været mindre end 100.000 kr., er han i overensstemmelse med de almindelige regler om skattepligt på grund af beholdningens størrelse skattefrit og dermed også ude af successionen.

I forbindelse med forenklingen af successionreglerne foreslås det at afskaffe en særregel om skattefrihed ved udlæg af aktier inden for tre år fra afdødes erhvervelse.

Baggrunden er de tidligere gældende regler om, at almindelige aktier blev beskattet ved salg inden for tre år, men kunne sælges skattefrit efter tre år. Hertil kom en forestilling om, at hvis der skulle beskattes ved udlæg, så skulle der også være adgang til succession og fradrag af passivpost.

Hvis beskatning blev gennemført ved udlæg inden for tre år, skulle der derfor også beregnes passivpost. Dette ville imidlertid være urimeligt, fordi successionen rigtigt gennemført ville betyde, at beskatningen skulle bortfalde efter tre år.

Derfor gennemførte man reglen om fuldstændig skattefrihed indenfor tre år.

Skattefrihed for almindelige aktier efter tre år er bortfaldet. Derfor bør den gældende særregel om skattefrihed ved udlæg fra boet før tre år også bortfalde. Bortfaldet af særreglen betyder, at der herefter vil kunne succederes med beregning af passivpost i overensstemmelse med de øvrige regler herom.

Til nr. 12 og 13

Forslaget indeholder forenklingen af successionsreglerne ved generationsskifte i levende live.

Ved generationsskifte i levende live succederer erhververen uden tidsbegrænsning. Det gælder også i det omfang, der indgår børsnoterede aktier i generationsskiftet. Det letter imidlertid ligningsmyndighedernes kontrolarbejde, hvis successionen varighed følger samme regler som ved dødsboer. D.v.s. at successionen varer, så længe erhververens samlede besiddelse af børsnoterede aktier inden for de sidste tre år har oversteg 100.000 kr. En sådan regel gør det imidlertid nødvendigt, at de første 100.000 kr. af overdragelsen af børsnoterede aktier beskattes ligesom ved dødsboer. Reglerne om succession i aktier ved overdragelse i levende live foreslås ændret i overensstemmelse med det anførte.

Til § 3

Til nr. 1 og 2

Det foreslås, at det beløb, der er betalt for en mælkekvote, eller der er beskattet ved tildelingen, kan tillægges anskaffelsessummen.

Ved afståelse af en mælkekvote nedsættes anskaffelsessummen med afståelsesvederlaget for mælkekvoten.

Der opnås herved en ensartet skattemæssig behandling ved afståelse af en mælkekvote, hvad enten den er købt sammen med ejendommen, tildelt efterfølgende uden vederlag, eller der er betalt vederlag for mælkekvoten ved tildelingen.

Til nr. 3 og 4

Der er indført adgang for ejendomme, der helt eller delvis benyttes til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage samt skovbrugsejendomme, som er omfattet af vurderingslovens § 33, stk. 4 eller stk. 7, til at indeksere anskaffelsessummen i stedet

for at anvende ejendomsavancebeskatningslovens regler om nedtrapning af fortjenesten.

Ved opgørelsen af ejendomsavancen i forbindelse med jordombytning og i de tilfælde, hvor der er modtaget en erstatnings- eller forsikringssum i anledning af en indtruffen skade, anvendes ejendomsavancebeskatningslovens regler med de undtagelser, der særligt er fastsat i ejendomsavancebeskatningslovens § 7 og § 10.

Det er bestemt i § 7 og § 10, at anskaffelsessummen opgjort efter de nævnte bestemmelser reguleres efter reglerne i § 5.

Det præciseres, at reglen om indeksering af anskaffelsessummen, som findes i § 5 A, også finder anvendelse ved opgørelsen af anskaffelsessummerne efter § 7 og § 10.

Til nr. 5

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til § 4

Der er tale om en redaktionel ændring som følge af, at selskaber efter lovforslaget fremover skal opgøre fortjeneste og tab efter den såkaldte gennemsnitsmetode, jf. aktieavancebeskatningslovens § 6.

Til § 5

Til nr. 1

Ifølge investeringsfondslovens § 3, stk. 2, kan henlæggelser til investeringsfonds ikke benyttes til forlods afskrivning på maskiner, inventar og andre driftsmidler, der er omfattet af reglerne om straksfradrag i afskrivningslovens § 3, stk. 1 eller 2, såfremt den skattepligtige vælger fuldt ud at fradrage anskaffelsessummen i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori anskaffelsen finder sted.

Ved loven af 25. juni 1993 – om indgreb mod anpartner, overskuds- og underskudsselskaber – indsatte som § 3, stk. 7 og 8, nye bestemmelser i afskrivningsloven, hvorefter aktie- og anpartsselskaber m.v. først kan fradrage udgifter til ellers straksfradragsberettigede udlejningsdriftsmidler i den skattepligtige indkomst for indkomståret efter anskaffelsesåret. Den nævnte lov fastsætter imidlertid ingen regler for, hvorledes der skattemæssigt skal forholdes, såfremt et aktie- eller anpartsselskab m.v. benytter investeringsfondshenlæggelser til forlods afskrivning på fradragsberettigede udlejningsdriftsmidler som nævnt.

Det foreslås fastsat, at et selskab i den nævnte situation uanset bestemmelsen i afskrivningslovens § 3,

stk. 7, ikke kan fradrage udgiften til anskaffelsen af udlejningsdriftsmidlet i den skattepligtige indkomst.

Til nr. 2

Som foran til § 1, nr. 1, 2 og 4, nævnt er bestemmelsen i afskrivningslovens § 2, stk. 8, tilblevet ved loven af 25. juni 1993 – om indgreb mod anparter, overskuds- og underskudsselskaber. Efter § 2, stk. 8, opnår aktie- og anpartsselskaber m.v. først adgang til at afskrive på udlejningsdriftsmidler i året efter anskaffelsesåret.

Lovændringen indebærer en utilsigtet konsekvens ved anvendelse af investeringsfondsmidler til forlods afskrivning. Ifølge investeringsfondenslovens § 7, stk. 1, kan benyttelse af investeringsfondshenlæggelser til forlods afskrivning kun ske for det indkomstår, for hvilket skattemæssig afskrivning efter skatte-lovgivningens regler første gang kan foretages.

Denne bestemmelse får i sammenhæng med bestemmelsen i afskrivningslovens § 2, stk. 8, den konsekvens, at de omhandlede selskabers benyttelse af investeringsfondshenlæggelser til forlods afskrivning på udlejningsdriftsmidler – anskaffet den 19. maj 1993 eller senere – først kan ske i året efter anskaffelsesåret.

Såfremt et selskab har ubenyttede investeringsfondshenlæggelser, for hvilke anvendelsesfristen udløber med udgangen af 1993, og selskabet har planlagt at anvende disse til forlods afskrivning på driftsmidler, der anskaffes inden udgangen af 1993 med henblik på udlejning til eksempelvis et datterselskab, vil selskabet herefter være afskåret fra at disponere som planlagt. Finder selskabet ikke inden udgangen af 1993, hvor anvendelsesfristen udløber, anden anvendelse for investeringsfondshenlæggelserne, må de efterbeskattes.

Endvidere skal selskabers anskaffelse af driftsmidler til udlejning, hvortil investeringsfondshenlæggelser ønskes benyttet, fremtidig ske senest året før udløbet af anvendelsesfristen for henlæggelsen.

Det foreslås derfor, at selskabers benyttelse af investeringsfondshenlæggelser til forlods afskrivning på de af afskrivningslovens § 2, stk. 8, omhandlede udlejningsdriftsmidler skal ske i anskaffelsesåret.

Til § 6

Til nr. 1

Det foreslås, at den skattefrihed, der i almindelighed gælder for dødsboer, der ikke overstiger en vis størrelse, af praktiske grunde også kommer til at omfatte boets aktieindkomst.

Efter kildeskattelovens regler er boer, der ikke overstiger 6-700.000 kr. skattefri. Disse boer er uden

skattemæssig interesse, og for at lette bobehandlingen er det derfor bestemt i kildeskatteloven, at de er skattefri.

Efter skattereformen gælder endvidere, at aktieindkomst over 31.700 kr. (1993-beløb) medtages i boets skattepligtige indkomst. Hvis boet er skattefrit, er disse indkomster også uden videre skattefri. Om aktieindkomst under 31.700 kr. er det derimod bestemt, at de beskattes med en endelig skat, også selv om boet er skattefrit. Det betyder, at de skattefri boer er nødt til at selvangive, hvorvidt de har aktieavance, for at man kan konstatere, om de har aktieindkomst i intervallet fra 0 til 31.700 kr., som de skal beskattes af. Herved går forenklingen, som er knyttet til skattefriheden, tabt.

Det foreslås ændret, således at skattefriheden i de skattefri boer også altid omfatter deres aktieindkomst.

Udbytteskat, der er indeholdt af de skattefri boers udbytteindkomst, tilbagebetales ikke til boet. Det er samme regel, som tidligere gjaldt for udbytter under 31.700 kr.

Til nr. 2 og 3

Bestemmelserne indeholder nogle redaktionelle ændringer i konsekvens af forslaget om succession ved dødsboer i § 2, nr. 11. Kildeskattelovens § 33 A, stk. 1, 3. pkt., som foreslås ophævet, indeholder en særregel for beregning af passivpost, som successionsforslagene i § 2, nr. 11, gør overflødig.

Til nr. 4 og 5

Der foreslås passivposter ved udlæg af aktier fra dødsboer med succession, der er tilpasset beskatningsprocenten for aktieindkomst.

Passivposter er et nedslag i værdien, som gives på aktiver, der udlægges fra dødsboer med succession, d.v.s. uden beskatning, men således at udlægsmodtageren ved et evt. videreslag skal anvende afdødes anskaffelsessum. Nedslaget gælder både ved arvingernes indbyrdes opgørelse af deres arv og ved arveafgiftsberegningen. Passivposten kan således både begrundes med hensynet til arveafgiften og med hensynet til at skabe en ordentlig afvikling af delingen af afdødes aktiver imellem arvingerne.

Passivposter i dødsboer skyldes, at der på det udlagte aktiv hviler en mulig skattebyrde, som følge af at erhververen, hvis han sælger, skal anvende afdødes anskaffelsessum ved opgørelse af sin fortjeneste. Afdødes anskaffelsessum er lavere end udlægsværdien fra boet, der ellers betragtes som erhververens anskaffelsessum. Det er forskellen mellem afdødes anskaffelsessum og udlægsværdien, som skaber den

mulige skattebyrde. Skattebyrden bliver kun til en realitet den dag, hvor udlægsmottageren sælger, og kun hvis dette sker med fortjeneste. Hvornår det sker, og om det sker, er ingenlunde sikkert, og på dødsboskatteområdet værdiansættes den mulige skattebyrde til ca. halvdelen.

Passivposten ved særlig indkomst er således 25, mens særlig indkomstskat beskattes med 50 pct.

Tidligere indgik fortjeneste på hovedaktionæraktier i den særlige indkomst. Efter skattereformen indgår den i aktieindkomsten. Der mangler imidlertid særskilte regler om passivpost ved aktieindkomst, der svarer til beskatningsprocenterne. Dette søges der rådet bod på med nærværende lovforslag.

I lighed med tidligere sigtes der imod at sætte passivposten til ca. halvdelen.

Børsnoterede aktier vil typisk kunne sælges i mindre portioner, således at en evt. fortjeneste ofte ikke vil overstige 31.700 kr. Man kan derfor med en vis grov tilnærmelse godt gå ud fra en forudsætning om en beskatning på 25 pct. (når overgangsperioden er overstået) ved de børsnoterede aktier. Det er baggrunden for, at der foreslås en passivpost på 12,5 pct. Ved unoterede aktier kan man snarere forestille sig, at der opstår et behov for at sælge hele aktieposten under et til en køber, der ønsker at få bestemmende indflydelse på virksomheden. Man kan derfor snarere på dette område komme ud for fortjenester, der overstiger 31.700 kr., og som beskattes med 40 pct., når overgangsperioden er overstået. Der foreslås derfor en passivpost på 20 pct.

Til § 7

Til nr. 1

Det foreslås, at skattefriheden for et skattefrit konkursbo af praktiske grunde også kommer til at omfatte aktieindkomst under 31.700 kr. (1993-beløb).

Efter gældende regler selvangives konkursindkomst kun, når skattemyndighederne skønner, at der er en fortjeneste af en betydelig størrelse at beskatte. Det skyldes hensynet til en forenklet administration, idet der som oftest ikke er fiskal interesse i at beskatte boernes indkomst.

Efter skattereformen gælder endvidere, at aktieindkomst over 31.700 kr. medtages i boets skattepligtige indkomst. Hvis boet er skattefrit, er disse indkomster også uden videre skattefri. Om aktieindkomst under 31.700 kr. er det derimod bestemt, at de beskattes med en endelig skat, også selv om boet er skattefrit. Det betyder, at de skattefrie boer er nødt til at selvangive, hvorvidt de har aktieavancer, for at man kan konstatere, om de har aktieindkomst i intervallet fra 0 til 31.700 kr., som de skal beskattes af.

Herved går forenklingen, som er knyttet til skattefriheden, tabt.

Det foreslås ændret, således at skattefriheden for konkursindkomst også altid omfatter konkursboets aktieindkomst. Det sker ved en regel om, at aktieindkomsten indgår i konkursindkomsten, og at udbytteskatten kun tilbagebetales i det omfang, hvori den kan modregnes i skatten af konkursindkomsten. Efter tidligere gældende regler kunne udbytteskatten ikke udbetales, når aktieindkomsten var under 31.700 kr.

Til nr. 2

Det foreslås, at den samlede aktieindkomst – både positiv og negativ – der indgår i konkursindkomsten, medregnes med 70 pct. svarende til en beskatning og en fradragsværdi på 35 pct. De gældende regler om konkursindkomstens opgørelse og beskatning bygger på et princip om, at det såvidt muligt skal være lige meget, i hvilken rækkefølge boet afhænder sine aktiver. Det hænger bl. a. sammen med, at fallenten skal betale skatten af konkursindkomsten, selv om det ikke er ham, men boets bestyrelse, der bestemmer over salgene. De gældende regler er i konflikt med dette princip, men det fastholdes, hvis den procent, aktieindkomsten medregnes med, ikke afhænger af dennes størrelse.

Til nr. 3

Før skattereformen indgik tab på aktier i den skattepligtige indkomst, som hvis den bliver negativ, kan fremføres som underskud i fem år. Ved konkurs gælder dog den særlige begrænsning, at den kun kan fremføres til fradrag i konkursindkomsten, ikke til senere år.

Efter skattereformen indgår tab på aktier i negativ aktieindkomst, som igen kan betyde en negativ skat, der ligesom underskud fremføres i fem år til fradrag i slutskatten. Der foreslås at indføre en tilsvarende begrænsning i retten til at fremføre negativ skat ved konkurs, som gælder for underskud. Herved oprettholdes retstilstanden fra før skattereformen.

Til § 8

Til nr. 1

Reglerne i ligningslovens § 6 om kurstabsfradrag ved omlægning af kontantlån finder tillige anvendelse for selskaber, der omlægger kontantlån optaget i et realkreditinstitut før den 19. maj 1993.

Selskaber skal imidlertid også efter kursgevinstlovens regler medregne tab ved hel eller delvis indfrielse af kontantlåns pantebrev ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. kursgevinstlovens § 5.

Det foreslås på den baggrund, at der indsættes en regel i ligningslovens § 6 om, at bestemmelsen kun finder anvendelse i det omfang, kurstabet efter ligningslovens § 6, stk. 2, ikke medregnes ved indkomstopgørelsen efter kursgevinstlovens regler. Når fradrag efter kursgevinstloven tillægges fortrinsret, hænger det sammen med, at dette typisk vil være mere fordelagtigt for selskabet, idet fradraget ikke skal fordeles på flere år, som det er tilfældet efter ligningslovens § 6.

Til nr. 2

For at sikre skattefrihed for en række ydelser efter lov om kommunal aktivering foreslås en tilpasning af ligningslovens § 7 j.

Efter den gældende bestemmelse i ligningslovens § 7 j medregnes ydelser, som offentlige myndigheder og institutioner udreder direkte i henhold til lov om social bistand § 37 a i forvejen ikke til modtagerens skattepligtige indkomst.

Forslaget indebærer, at ydelser, som offentlige myndigheder og institutioner udreder i henhold til lov, og som helt eller delvis beregnes efter bistandslovens § 37 a, bliver skattefri. Det gælder selvom hjemmelen til ydelsen er en anden lov end bistandsloven. Det må dog kræves af denne anden lov, at den henviser til bistandslovens § 37 a som udmålingsregel for ydelsen. Ellers gælder skattefriheden ikke. Forslaget indebærer i forhold til de gældende regler, at den andel af ydelser efter § 15, stk. 1, § 16, stk. 1, § 18 og § 21 og af tillæg efter § 17 i lov om kommunal aktivering, der beregnes efter reglen i § 37 a i lov om social bistand, bliver skattefri.

Til nr. 3 og 4

Det foreslås præciseret, at det er udgifterne henholdsvis afhændelses- eller afståelsessummen omregnet til kontantværdi, som skal medregnes ved indkomstopgørelsen, når der vælges straksafskriving ved indkøb af know-how eller patentrettigheder.

Til nr. 5

Der foreslås en tilpasning af reglerne om ægtefællefradrag for begrænset skattepligtige.

Ligningslovens § 9F vedrører begrænset skattepligtige, der er gift, som har et ekstra fradrag i den skattepligtige indkomst, der skal kompensere, at personskatteloven ikke giver de pågældende et personfradrag for ægtefællen.

Det skal have samme størrelse som personfradraget. Det betyder, at grundbeløbet under hensyntagen til de ændrede reguleringsmekanismer i personsskat-

telovens § 20, der blev gennemført som led i regeringens skattereform i sommeren 1993, skal fastsættes til 23.700 kr. Det giver et fradrag, der i 1994 er 29.300 kr. eller det samme beløb som personfradraget.

Efter bemærkningerne til § 9 F, dengang da § 9 F blev indført, skal ægtefællefradraget virke ligesom personfradraget. Det kan det imidlertid kun, hvis det indrømmes i delårsindkomsten med en forholdsmæssig del af helårsbeløbet.

Det foreslås at ændre lovteksten i overensstemmelse hermed.

Efter den gældende formulering af § 9 F gives ægtefællefradraget kun, hvis ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udgang.

Efter kildeskattelovens § 4 anses ægtefæller, der er begrænset skattepligtige, imidlertid ikke for samlevende i skattemæssig forstand. Det skulle derfor aldrig være muligt for begrænset skattepligtige at opnå ægtefællefradraget. Denne konsekvens har man dog aldrig taget. Det foreslås at tydeliggøre reglen ved at lægge vægt på, om ægtefællerne har fælles bopæl ved indkomstårets udgang.

Til nr. 6

Ved lov nr. 485 af 30. juni 1993 om ændring af forskellige skattelove (Kontantomregning vedrørende driftsmidler og skibe samt beskatning af avancer på ombygning m.v. af lejede lokaler) er bl.a. gennemført regler, hvorefter den ved afståelse af lejede lokaler indvundne fortjeneste eller det herved konstaterede tab på ombygnings- og forbedringsudgifter, særindretninger m.v. medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Reglerne herom indtattes som ny § 14 J i ligningsloven.

Formuleringen af denne lovbestemmelse er således, at kun afståelsessummen og ikke anskaffelsessummen vedrørende ombygning af lejede lokaler, eksempelvis en tilkøbt ombygning, skal omregnes til kontantværdi.

Normalt er der ikke behov for at kontantomregne udgifter afholdt til ombygning af lejede lokaler, fordi byggeudgifter altid er kontante (et eventuelt kurstab ved prioritering kan ikke medregnes). Det har imidlertid vist sig, at ombygningsudgifter kan anskaffes i prioriteret stand, eksempelvis en tilkøbt ombygning.

Det foreslås derfor, at også anskaffelsessummen vedrørende ombygning af lejede lokaler skal omregnes til kontantværdi.

Til nr. 7

Ved lov nr. 483 af 30. juni 1993 er værdiansættelsen af såkaldte personalegoder strammet op og forenklet gennem indsættelse af § 16 i ligningsloven.

Bestemmelsen omfatter ydelse af økonomiske fordele i form af naturalier som led i et ansættelsesforhold eller en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt.

Bestemmelsen omfatter således ikke kun lønmodtagere i traditionel forstand, men også mere individuelle personlige arbejdsaftaler som f.eks. arbejdsaftaler med konsulenter, revisorer, bestyrelsesmedlemmer m.v. Bestemmelsen omfatter også ministre.

Bestemmelsen omfatter imidlertid bl.a. ikke personer, der er valgt til bestyrelsesposter, eller folkevalgte til Folketinget eller kommunalbestyrelser.

Det er regeringens opfattelse, at der i denne sammenhæng ikke er grund til at behandle sådanne valgte personer på anden måde end lønmodtagere i al almindelighed.

Det foreslås derfor, at reglerne i ligningslovens § 16 for den skattemæssige værdiansættelse af personalegoder udvides til også at omfatte personer, der gennem valg til en politisk eller anden tillidspost modtager vederlag i form af naturalier.

Til nr. 8

Efter reglerne i ligningslovens § 16 E, stk. 6, skal anskaffelsessummer for goodwill og andre immaterielle rettigheder samt godtgørelser for opgivelse af agentur og lignende og vederlag for påtagelse af konkurrenceklausuler omregnes til kontantværdi. I ligningslovens § 16 F, stk. 1 og 2, om afskrivning på vederlag for goodwill og andre immaterielle rettigheder er udtrykkeligt anført, at afskrivningsgrundlaget er den kontantomregnede anskaffelsessum.

Det foreslås, at der, for så vidt angår afskrivning og fradrag af godtgørelser for opgivelse af agentur og lignende samt vederlag for påtagelse af konkurrenceklausuler, sker en tilsvarende præcisering af, at afskrivningsgrundlaget eller fradraget er godtgørelsen eller vederlaget omregnet til kontantværdi.

Til § 9

Til nr. 1 og 2

Efter gældende regler nedsættes et fradragsberettiget underskud, hvis en skatteyder i økonomiske vanskeligheder opnår en akkord, der nedsætter hans gæld.

Forslaget indeholder bestemmelser om, at en nedsættelse af gælden i forbindelse med en akkord nedsætter ikke alene almindelige underskud, der ellers fremføres til senere år, men også negativ skat af aktieindkomst. Herved opretholdes retstilstanden fra før skattereformen.

Til nr. 3 og 4

Forslaget indeholder sammen med § 6, nr. 1, bestemmelserne om, at skattefri dødsboer ikke betaler skat af aktieindkomst under 31.700 kr. (1993-beløb). Der henvises til bemærkningerne til § 6, nr. 1.

Til nr. 5

Efter skattereformen fra foråret 1993 er det fortsat muligt for hovedaktionæraktier at opnå formueskat-tenedsættelse. Det foreslås der ingen ændringer i. Ved virksomhedsomdannelsesaktier er man efter skattereformen hovedaktionær, hvis man i ti år forud mindst har ejet aktier svarende til 25 pct. af aktiekapitalen eller 50 pct. af stemmевærdien. Det foreslås der heller ingen ændringer i. Ved formuleringen af hovedaktionærbestemmelsen er man imidlertid kommet til regne de ti år fra aktieafståelsen. Det giver imidlertid ingen mening ved formueskat, hvor det afgørende er formueopgørelsesdatoen den 31. december. Det foreslås at rette § 19 a i overensstemmelse hermed.

Til § 10

Ved en omdannelse af en personligt ejet virksomhed til et selskab efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse udløses der ingen beskatning ved overdragelsen af aktiver og passiver fra den personligt ejede virksomhed til selskabet.

I stedet udskydes beskatningen, til selskabet afstår de overtagne aktiver og passiver, og til aktionæren afstår de ved omdannelsen modtagne aktiver eller anparter i selskabet.

For at sikre den udskudte beskatning var det indtil den 19. maj 1993 en betingelse for brug af lov om skattefri virksomhedsomdannelse, at alle virksomhedens ejere ved omdannelsen blev hovedaktionærer. Siden den 19. maj 1993 beskattes ikke kun hovedaktionærer ved aktieafståelser efter tre års ejertid. På denne baggrund ophævedes den nævnte betingelse om hovedaktionærstatus for brugen af lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

Der er imidlertid herved opstået mulighed for en utilsigtet brug af lov om skattefri virksomhedsomdannelse. Muligheden ligger i, at deltagere i skattebetingede anpartsprojekter med typisk 10 deltagere skattefrit kan omdanne anpartsvirksomheden til et selskab. Derved opnår deltagerne umiddelbart en skattebesparelse, idet genvundne afskrivninger ved projektets afvikling beskattes som selskabsindkomst med 34 pct. og ikke som særlig indkomst med 50 pct. Den umiddelbare skattebesparelse modvirkes som udgangspunkt af en beskatning ved senere salg af aktierne i selskabet eller ved selskabets likvidation.

Det må imidlertid forudses, at denne beskatning kan udskydes ved at opretholde selskabet, efter at virksomheden er afviklet. Motivationen til at udskyde beskatningen vil være stor, idet beskatningen i mange tilfælde vil overstige salgssummen for aktierne eller likvidationsprovenuet. I visse tilfælde vil beskatningen helt eller delvist kunne bortfalde, f.eks. hvis boet efter aktionæren ikke har skatteevne.

For ikke utilsigtet at give deltagere i skattebegrundede anpartsprojekter mulighed for yderligere skattefordele genindsættes ved lovforslaget betingelsen om, at omdannerne ved en skattefri virksomhedsomdannelse alle bliver hovedaktionærer ved omdannelsen.

Det vil herefter ligesom indtil den 19. maj 1993 ikke være muligt at foretage en skattefri omdannelse af de omhandlede anpartsprojekter.

Til § 11

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den ændring af § 8 i virksomhedsskatteoven, der blev gennemført ved lov nr. 428 af 25. juni 1993.

Til § 12

Til nr. 1

Hovedprincippet i den særlige lempelige ordning, som blev vedtaget i forbindelse med overgangsreglen for medarbejderaktier er, at for medarbejderaktier, som var båndlagt den 19. maj 1993, kan aktiernes handelsværdi ved båndlæggelsens ophør anvendes i stedet for anskaffelsessummen ved en senere afståelse, jf. lov nr. 421 af 25. juni 1993, § 19, stk. 4. Ved overgangsreglen sikres det, at den skattepligtiges fortjenester og tab vedrørende perioden frem til båndlæggelsens ophør behandles som hidtil. Det vil sige, at fortjeneste ikke beskattes, og tab ikke kan fradrages eller modregnes i andre fortjenester, når afståelsen finder sted tre år eller mere efter erhvervelsen.

Overgangsreglen betyder, at handelsværdien på et fremtidigt tidspunkt kan anvendes som anskaffelsessum for medarbejderaktier. Aktierne må derfor nødvendigvis anses for en særlig aktieklasse ved anvendelse af gennemsnitsmetoden og first-in-first out princippet, da en fordeling af den samlede anskaffelsessum ikke er mulig, når anskaffelsessummen endnu ikke kendes for medarbejderaktierne. Det er derfor som en del af overgangsreglen for medarbejderaktier bestemt, at der ved anvendelse af first-in-first out princippet og gennemsnitsmetoden ikke tages hensyn til båndlagte medarbejderaktier, hvis anskaffelsessum endnu ikke er kendt.

Dette åbner dog mulighed for skattearbitrage ved nyttegning af aktier til overkurs i forhold til aktiernes handelsværdi.

For at hindre dette er det i lovforslaget bestemt, at såfremt en aktionær, som har båndlagte medarbejderaktier, tegner nye aktier til overkurs, medfører dette, at retten til at anvende aktiernes handelsværdi ved båndlæggelsens udløb som anskaffelsessum bortfalder. Aktierne anses i stedet for erhvervet for deres handelsværdi umiddelbart før nyttegning til overkurs.

Til nr. 2

Det tydeliggøres gennem ændringen, at en eventuel resterende gennemsnitlig anskaffelsessum fra de gamle aktieavancebeskatningsregler fortsat skal anvendes i stedet for aktiernes faktiske anskaffelsessummer. Denne fremgangsmåde fremgår hver for sig af såvel de ophævede regler som af de nye regler (aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 3.).

Til § 13

Til nr. 1

Det foreslås præciseret, at reglerne i ligningslovens § 6 om kurstabsfradrag ved omlægning af kontantlån kun finder anvendelse for omlægnings, der finder sted den 27. juni 1993 eller senere, det vil sige, efter at reglerne er trådt i kraft. Det blev således allerede under Folketingets behandling af L 291 (vedtaget som lov nr. 423 af 25. juni 1993) tilkendegivet, at ikrafttrædelsesbestemmelsen skulle forstås således, jf. kommentaren til Realkreditrådets henvendelse til Folketingets Skatteudvalg (L 291 – bilag 34).

Omlægningen anses for at have fundet sted den 27. juni 1993 eller senere, hvis realkreditinstituttet har udbetalt provenuet fra det nye lån og modtaget pengene til indfrielse af kontantlånet efter den 26. juni 1993. Det vil sige, at det er en forudsætning for, at reglerne i ligningsloven § 6 kan finde anvendelse, at begge pengetransaktioner har fundet sted den 27. juni 1993 eller senere.

Det foreslås endvidere præciseret, at reglerne i kursgevinstlovens § 8 A om realkreditinstitutternes fritagelse for ved deres indkomstopgørelse at medregne en del af rentebetalingerne på blåstemplede kontantlån kun har virkning for kontantlån, der er udbetalt den 27. juni 1993 eller senere, dvs. efter at reglerne er trådt i kraft.

Til nr. 2

Der er tale om en redaktionel ændring, som følge af forslaget § 13, nr. 1.

Til § 14

Til nr. 1 og 2

Ved lov nr. 428 af 25. juni 1993 blev der indført beskatning af goodwill samt i tilknytning hertil adgang til afskrivninger på vederlaget ved erhvervelse af goodwill. Afskrivningsreglerne fik virkning for goodwill, der er erhvervet den 19. maj 1993 eller senere. Som følge heraf blev særbestemmelserne i forbindelse med opgørelse af indskudskontoen og afkastgrundlaget om nedskrivning på vederlaget ved erhvervelse af goodwill med 15 pct. årligt for selvstændige erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen, ophævet med virkning for goodwill, der blev erhvervet den 19. maj 1993 eller senere.

I den nævnte lov er der indsat overgangsbestemmelser for beskatning af goodwill, erhvervet i perioden 19. maj 1993 til 1. januar 1996. Disse regler indebærer også en modsvarende overgangsregel for erhververs afskrivningsgrundlag på vederlaget for erhvervelse af goodwill. Herefter udgør afskrivningsgrundlaget ved erhvervelse af goodwill i årene 1993-1995 henholdsvis 25 pct., 50 pct. og 75 pct. af anskaffelsessummen.

Som følge af den gennemførte overgangsregel for skattemæssige afskrivninger på goodwill er det fundet rimeligt at foreslå, at der for goodwill, der erhverves i perioden 18. november 1993 til 1. januar 1996, skal ske en årlig nedskrivning af den kontantomregnede anskaffelsessum på 10 pct. ved opgørelsen af indskudskontoen efter virksomhedsskattelovens § 3, afkastgrundlaget efter virksomhedsskattelovens § 8 og kapitalafkastgrundlaget efter virksomhedsskattelovens § 22 a, stk. 5. De 10 pct. svarer til den maksimale afskrivningsprocent, der kan anvendes efter overgangsperiodens udløb.

For goodwill, der er erhvervet i perioden fra den 19. maj 1993 og indtil den 18. november 1993, finder de gældende regler fortsat anvendelse. Det betyder, at goodwill i disse tilfælde indgår ved opgørelsen af indskudskontoen, afkastgrundlaget eller kapitalafkastgrundlaget efter virksomhedsskatteloven med anskaffelsessummen med fradrag af skattemæssige afskrivninger. Ved opgørelsen af indskudskontoen og afkastgrundlaget anvendes den kontantomregnede anskaffelsessum.

Til nr. 3

Efter overgangsreglen i § 8, stk. 7, i lov nr. 428 af 25. juni 1993 skal goodwill, der er erhvervet før den 19. maj 1993, indgå med anskaffelsessummen uden kontantomregning ved opgørelsen af indskudskonto og afkastgrundlag i virksomhedsordningen. Anskaffelsessummen nedskrives ved opgørelsen af ind-

skudskontoen og afkastgrundlaget med 15 pct. årligt. Overgangsreglen indebærer, at de regler, der var gældende før indførelse af goodwillbeskatning og afskrivningsadgang, opretholdes fuldt ud for goodwill erhvervet før den 19. maj 1993.

Efter overgangsreglen i § 8, stk. 8, i lov nr. 428 af 25. juni 1993 skal goodwill, der overdrages i perioden 19. maj 1993 til 1. januar 1998, behandles efter de hidtil gældende regler, såfremt vederlaget er fastsat i en bindende aftale og Ligningsrådet har godkendt, at der foreligger en sådan bindende aftale. Det vil sige, at køberen ikke har nogen afskrivningsadgang.

Under henvisning til at køberen under overgangsreglen i § 8, stk. 8, i princippet befinder sig i den samme situation, som den der har erhvervet goodwill før den 19. maj 1993, foreslås det, at den i § 8, stk. 7, indeholdte overgangsregel skal finde tilsvarende anvendelse for goodwill erhvervet under overgangsreglen i § 8, stk. 8.

Endvidere foreslås en præcisering af, at overgangsreglen i § 8, stk. 7, også finder anvendelse ved opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget i kapitalafkastordningen efter virksomhedsskattelovens § 22 a, stk. 5.

Til § 15

Til stk. 1

Det foreslås, at lovforslaget som hovedregel træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning fra og med den 18. november 1993. Stk. 2-16 indeholder en række særlige ikrafttrædelsesregler som følge af den enkelte ændrings indhold.

Til stk. 2

Det foreslås, at reglerne i § 1, nr. 1, 2 og 4, får virkning for driftsmidler, der er anskaffet den 19. maj 1993 eller senere. Hertil svarer, at de ved lov nr. 425 af 25. juni 1993 ændrede regler om selskabers afskrivning på udlejningsdriftsmidler ligeledes har virkning for driftsmidler, der er anskaffet den 19. maj 1993 eller senere.

Til stk. 3

Det foreslås, at reglerne i § 1, nr. 3, og § 5, nr. 1, får virkning for aktiver omfattet af afskrivningslovens § 3, stk. 1, 1. pkt., og stk. 2, der er anskaffet den 18. juni 1993 eller senere. Hertil svarer, at de ved lov nr. 425 af 25. juni 1993 ændrede regler om selskabers adgang til straksafskrivning på udlejningsdriftsmidler ligeledes har virkning for aktiver omfattet af afskrivningslovens § 3, stk. 1, 1. pkt., og stk. 2, der er anskaffet den 18. juni 1993 eller senere.

Til stk. 4

Det foreslås, at reglerne i § 1, nr. 5 og 6, får virkning for aktiver, hvorom der den 19. maj 1993 eller senere er indgået kontrakt henholdsvis bindende aftale om levering. Hertil svarer, at de ved lov nr. 425 af 25. juni 1993 ændrede regler om selskabers adgang til forskudsafskrivning på udlejningsdriftsmidler og -skibe ligeledes har virkning for aktiver, hvorom der den 19. maj 1993 eller senere er indgået kontrakt henholdsvis bindende aftale om levering.

Til stk. 5 og 6

Skattepligtsbestemmelsen for fonde og selskaber ved erhvervelse af aktier, hvis der er succederet, (forslagets § 2, nr. 4) foreslås at få virkning for aktier, der er erhvervet ved udlæg med succession den 18. november 1993 eller senere.

Det foreslås endvidere, at de ændrede successionsregler vedrørende børsnoterede aktier ved død (forslagets § 2, nr. 11) på tilsvarende vis får virkning for arveudlæg den 18. november 1993 eller senere. Det samme foreslås for så vidt angår beregningen af passivpost (forslagets § 6, nr. 2-5).

Det foreslås endelig, at de ændrede successionsregler for børsnoterede aktier, der indgår i generationskifte i levende live (forslagets § 2, nr. 12 og 13), får virkning for overdragelser med succession den 18. november 1993 eller senere.

Til stk. 7

Det foreslås, at reglerne i § 3, nr. 1, får virkning for mælkekvoter, der ejes den 18. juni 1993, eller som erhverves den 18. juni 1993 eller senere.

Anvendes ejendommens ejendomsværdi pr. 1. januar 1993 med tillæg af 10 pct. eller vurderingen efter vurderingslovens § 4 B som anskaffelsessum, finder § 3, nr. 1, dog alene anvendelse for mælkekvoter, der er erhvervet henholdsvis den 2. januar 1993 eller senere eller den 20. maj 1993 eller senere.

Til stk. 8

Det foreslås, at der ved salg af mælkekvoter i perioden den 18. juni 1993 til den 17. november 1993, dvs. dagen før fremsættelsen af dette lovforslag, er mulighed for at benytte de hidtil gældende regler i lov nr. 427 af 25. juni 1993, såfremt disse fører til en lavere beskatning.

Til stk. 9

Det foreslås, at reglerne i § 3, nr. 3 og 4, får virkning for ejendomme, der afstås den 19. maj 1993 eller senere.

Til stk. 10

Det foreslås, at reglerne i § 5, nr. 2, får virkning for driftsmidler, der er anskaffet den 19. maj 1993 eller senere. Hertil svarer, at de ved lov nr. 425 af 25. juni 1993 ændrede regler om selskabers afskrivning på udlejningsdriftsmidler ligeledes har virkning for aktiver, der er anskaffet den 19. maj 1993 eller senere. For så vidt angår udlejningsdriftsmidler, der er anskaffet i tiden fra den 19. maj 1993 og til udgangen af indkomståret 1993, foreslås det, at disse efter selskabets valg i stedet kan afskrives forlods med henlæggelser til investeringsfonds med virkning for indkomståret 1994.

Til stk. 11

Det foreslås, at reglerne om, at skattefriheden for dødsboer og for konkursindkomst også omfatter aktieindkomst (forslagets § 9, nr. 3, og forslagets § 7, nr. 1 og 2), skal have virkning allerede for indkomståret 1993. Det samme gælder nyformuleringen af reglen om, at udbytteskat ikke tilbagebetales til skattefrie boer (forslagets § 6, nr. 1 og § 7, nr. 2) og reglen om, at aktieindkomst medtages med 70 pct. i konkursindkomsten (forslagets § 7, nr. 2). Det er dog ikke meningen, at afsluttede boer skal genoptages. Det bestemmes derfor, at reglerne ikke gælder for boer, der afsluttes inden den 18. november 1993, datoen for fremsættelsen af dette lovforslag.

Til stk. 12

Det foreslås, at reglerne om begrænsning af fremførselsadgangen ved negativ skat af aktieindkomst ved konkurs og akkord (forslagets § 7, nr. 3, og § 9, nr. 1 og 2) skal have virkning for indkomståret 1994 og senere indkomstår.

Endvidere foreslås, at ændringen vedrørende begrænset skattepligtiges ægtefællefradrag får virkning for indkomståret 1994 og senere indkomstår (forslagets § 8, nr. 5).

Endelig foreslås det, at reglerne om, at værdiansættelse af personalegoder udvides til også at omfatte personer, der gennem valg til en politisk eller anden tillidspost modtager vederlag i form af naturalier, får virkning for indkomståret 1994 og senere år (forslagets § 8, nr. 7).

Til stk. 13

Det foreslås, at reglen i § 8, nr. 1, om fortrinsret for kursgevinstloven skal have virkning for omlægninger, der finder sted den 27. juni 1993 eller senere svarende til ikrafttrædelsestidspunktet for reglerne om kurstabsfradrag efter ligningslovens § 6.

Til stk. 14

Det foreslås, at reglerne i § 8, nr. 6, får virkning for anskaffelsessummen for ombygninger m.v., der fuldføres i indkomståret 1994 eller senere.

Til stk. 15

Det foreslås, at ændringen af hovedaktionærbestemmelsen i personskattelovens § 19 a får virkning

fra samme tidspunkt som den oprindelige affattelse. Det skyldes, at ændringen er af redaktionel karakter.

Til stk. 16

Det foreslås, at reglen i § 13, nr. 1, får virkning for omlægninger af kontantlån og udbetaling af blåstemplede kontantlån, der finder sted den 27. juni 1993 eller senere.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov om skattemæssige afskrivninger m.v. (Afskrivningsloven), jf. lovekendtgørelse nr. 597 af 16. august 1991, som senest ændret ved § 1 i lov nr. 485 af 30. juni 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 8, 2. pkt., ændres »udlejningsaktivet« til: »udlejningsdriftsmidlet«.

§ 2. ---

Stk. 8. For selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. indgår anskaffelsessummen for driftsmidler omfattet af stk. 1, som enten erhverves med henblik på udlejning, eller som allerede ved erhvervelsen er udlejet, ikke i den afskrivningsberettigede saldo værdi for anskaffelsesåret eller indkomståret efter anskaffelsesåret. For indkomståret efter anskaffelsesåret kan der særskilt afskrives indtil 60 pct. af anskaffelsessummen for udlejningsaktivet. Den del af anskaffelsessummen, for hvilken der ikke er foretaget afskrivning, tillægges den afskrivningsberettigede saldo værdi for det andet indkomstår efter anskaffelsesåret.

2. I § 2 indsættes som stk. 9:

»Stk. 9. Sælger et selskab som nævnt i stk. 8 et udlejningsdriftsmiddel i anskaffelsesåret eller indkomståret efter anskaffelsesåret, fradrages henholdsvis tillægges fortjeneste eller tab i den afskrivningsberettigede saldo værdi for det indkomstår, hvori afhændelsen finder sted, jf. dog § 6. Bestemmelserne i stk. 8, 2. og 3. pkt., finder ikke anvendelse, såfremt selskabet sælger udlejningsdriftsmidlet i anskaffelsesåret eller indkomståret efter anskaffelsesåret.«

3. § 3, stk. 8, 1. pkt., affattes således:

»Sælges et driftsmiddel omfattet af stk. 7, skal salgssummen med fradrag af en eventuel anskaffelsessum, der ikke fuldt ud er fradraget i den skattepligtige indkomst, medregnes i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori afhændelsen finder sted, jf. dog § 6.«

§ 3. ---

Stk. 8. Sælges et driftsmiddel, hvis anskaffelsessum i medfør af stk. 7 fuldt ud er fradraget i den skattepligtige indkomst for året efter anskaffelsesåret, skal salgssummen fuldt ud medregnes i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori afhændelsen finder sted, jf. dog § 6. Forsikrings- eller erstatningssummer vedrørende sådanne driftsmidler behandles på samme måde som beløb, der indvindes ved salg af de pågældende driftsmidler.

4. I § 6 indsættes efter stk. 3 som nyt stykke:

»Stk. 4. Ved anvendelsen af foranstående bestemmelser fradrages i de i stk. 1 og 3 nævnte salgssummer eventuelle anskaffelsessummer, der ikke fuldt ud er fradraget i den skattepligtige indkomst, og som ikke i forvejen er indgået i saldoen.«

Stk. 4 bliver herefter stk. 5.

§ 6. Afhændes, afstås eller opgives en virksomhed, kan der ikke for det indkomstår, hvori afhændelsen, afståelsen eller ophøret finder sted (ophørsåret), afskrives på driftsmidler af den i dette afsnit nævnte art. Bestemmelserne i § 3, stk. 1 og 2, finder ej heller anvendelse for ophørsåret. Overstiger salgssummerne for de i ophørsåret afhændede driftsmidler saldo værdien ved ophørsårets

begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsåret er anvendt til nyanskaffelser, forholdes der med hensyn til forskelsbeløbet i overensstemmelse med reglerne i lov om særlig indkomstskat m.v. Hvis saldoen ved ophørsårets begyndelse er negativ, udgør den særlige indkomst det beløb, hvormed salgssummerne med tillæg af et positivt beløb lig den negative saldo overstiger udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.

Stk. 2. Til de i stk. 1 nævnte salgssummer henregnes også beløb, der indvindes ved salg af driftsmidler, hvis anskaffelsessummer i medfør af bestemmelserne i § 3, stk. 1 og 2, fuldt ud er bragt til fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for indkomståret forud for ophørsåret.

Stk. 3. Såfremt salgssummerne i de i stk. 1 nævnte tilfælde er mindre end saldoværdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsårets løb er anvendt til nyanskaffelser, forholdes der med hensyn til fradrag af forskelsbeløbet i overensstemmelse med reglerne i lov om særlig indkomstskat m.v. Det samme gælder, hvis salgssummerne med tillæg af et til en eventuel negativ saldo ved ophørsårets begyndelse svarende positivt beløb er mindre end udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.

Stk. 4. Ved anvendelsen af foranstående bestemmelser sidestilles forsikrings- eller erstatningssummer med salgssummer med salgssummer.

5. I § 14, stk. 2, 3. pkt., ændres »Selskaber omfattet af § 2, stk. 8,« til: »Selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v.«.

§ 14. ---

Stk. 2. Forskudsafskrivning kan første gang foretages for det indkomstår, hvori kontrakten er indgået. Forskudsafskrivning kan endvidere foretages i de følgende indkomstår, for så vidt disse ligger forud for det, hvori levering finder sted. Selskaber omfattet af § 2, stk. 8, kan dog tidligst foretage forskudsafskrivning for skibe, hvorom der er indgået kontrakt om bygning, og som erhverves med henblik på udlejning, i året efter det indkomstår, hvori kontrakten er indgået.

6. I § 29 F, stk. 1, 2. pkt., ændres »Selskaber omfattet af § 2, stk. 8,« til: »Selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v.«.

§ 29 F. Forskudsafskrivning kan første gang foretages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for bestillings- eller planlægningsåret og sidste gang ved indkomstopgørelsen for det tredje indkomstår efter bestillings- eller planlægningsåret. Selskaber omfattet af § 2, stk. 8, kan dog tidligst foretage forskudsafskrivning for driftsmidler, der erhverves med henblik på udlejning, eller som ved indgåelse af bindende aftaler om levering er udlejet, i året efter det indkomstår, hvori nævnte aftale er indgået.

7. I § 29 S, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter »kontantværdi:«, »opgjort efter bestemmelsen i § 19 A«.

§ 29 S. På dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter kan der fra og med afskaffelsesåret foretages afskrivning med indtil 10 pct. af anskaffelsessummens kontantværdi. Afskrivning kan ikke foretages i det indkomstår, hvor anlægget sælges.

8. I § 31, stk. 1, 4. pkt., indsættes efter »§ 19 A«: »eller § 33 A«.

§ 31. Erhvervelse af formuegoder ved gave eller arveforskud sidestilles i denne lov med køb. Som købesum betragtes i disse tilfælde det beløb, der er lagt til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat af den pågældende erhvervelse. Har denne ikke været afgifts- eller indkomstskattepligtig, betragtes som købesum det pågældende formuegodes værdi i handel og Wandel på erhvervelses-tidspunktet. Ved erhvervelse af et formuegode, der afskrives på et grundlag, der opgøres efter § 19 A, skal den nævnte købesum omregnes til kontantværdi.

9. I § 31, stk. 2, 3. pkt., indsættes efter »§ 19 A«: », § 29 S eller § 33 A«.

§ 31. ---

Bilag til f. t. l. vedr. forskellige skattelove

stk. 2. Overdragelse af formuegoder som gave eller arveforskud sidestilles i denne lov med salg af de pågældende formuegoder. Som salgssum betragtes den værdi, der lægges til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat i forbindelse med overdragelsen eller – såfremt denne ikke er afgifts- eller indkomstskattepligtig – værdien i handel og vandel på overdragelsestidspunktet. Omfattes det afhændede formuegode af § 19 A, skal salgssummen omregnes til kontantværdi.

§ 2

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. (Aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 753 af 15. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. § 2, *stk. 3*, affattes således:

»*Stk. 3.* Fortjeneste og tab opgøres efter § 5. Fortjeneste og tab på unoterede aktier opgøres dog efter § 6. Tilsvarende opgøres fortjeneste og tab for skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-5b, og stk. 2, 1. pkt., eller fondsbeskatningsloven efter § 6. For skattepligtige, som har erhvervet aktier som led i deres næringsvej, opgøres fortjeneste og tab efter § 3.«

§ 2. ---

Stk. 3. Fortjeneste og tab opgøres efter § 5. For skattepligtige, som har erhvervet aktier som led i deres næringsvej, opgøres fortjeneste og tab dog efter § 3.

2. § 2 c, *stk. 5*, affattes således:

»*Stk. 5.* Fortjeneste ved afståelse af aktier som nævnt i stk. 1 opgøres efter reglerne i § 6.«

§ 2 c. ---

Stk. 5. Fortjeneste ved afståelse af aktier som nævnt i stk. 1 opgøres efter reglerne i § 5. For skattepligtige, der er omfattet af den kreds af personer m.v., som er angivet i personskattelovens § 19 a, stk. 2-4, opgøres fortjeneste efter reglerne i § 6.

3. I § 3, *stk. 3*, ændres »§ 5, stk. 5,« til: »§ 6, stk. 7,«

§ 3. ---

Stk. 3. Bestemmelsen i § 5, stk. 5, finder tilsvarende anvendelse på de her omhandlede aktier.

4. I § 4, *stk. 6*, indsættes efter 1. *pkt.*:

»1. *pkt.* gælder dog ikke fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier, som den 18. november 1993 eller senere er modtaget som udlæg fra et dødsbo, der ikke beskattedes af udlægget, fordi udlægsmodtageren indtrådte i dødsboets skattemæssige stilling.«

§ 4. ---

Stk. 6. Stk. 1, 3 og 4 finder ikke anvendelse på skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-5 b, og stk. 2, 1. *pkt.*, eller fondsbeskatningsloven. Stk. 1-5 finder ikke anvendelse på de i § 3 nævnte tilfælde eller i de tilfælde, hvor fortjeneste eller tab på konvertible obligationer medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter kursgevinstloven.

5. § 5, *stk. 4, sidste pkt.*, ophæves.

§ 5. ---

Stk. 4. Aktieretter eller tegningsretter, som ikke udnyttes af aktionæren, men afstås, anses for erhvervet samtidig med moderaktien. Ved afståelse af sådanne retter anses de retter, som knytter sig til de ældste aktier, for først afstået.

6. § 5, *stk. 5*, ophæves.

§ 5. ---

Stk. 5. For selskaber m.v. kan tab ved afståelse af aktier kun fradrages i det omfang, tabet overstiger udbyttet af de pågældende aktier, som selskabet m.v. har været fritaget for at medregne ved indkomstopgørelsen efter selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2 og 3, og § 13, stk. 3, samt fondsbeskatningslovens § 10. Tab ved afståelse af aktier, hvor selskabet har været fritaget for at medregne en del af udbytteerne ved indkomstopgørelsen efter selskabsskattelovens § 13, stk. 4, eller lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. § 10, stk. 3, kan kun fradrages med det beløb, hvormed tabet overstiger den del af udbytteerne, som ikke er blevet medregnet ved indkomstopgørelsen.

7. § 6, stk. 1, affattes således:

»Fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier opgøres i de i § 2, stk. 3, 2.-3. pkt., § 2 a, § 2 c, stk. 5, og § 4 omhandlede tilfælde efter reglerne i stk. 2-6. I de i §§ 2 og 4 omhandlede tilfælde tages for skattepligtige efter kildeskattelovens §§ 1 og 2 ved opgørelser efter stk. 2 og 3 ikke hensyn til børsnoterede aktier, som den skattepligtige har erhvervet mindre end tre år forud for afståelsen.«.

§ 6. Fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier opgøres i de i § 2 a, § 2 c, stk. 5, 2. pkt., og § 4 omhandlede tilfælde efter reglerne i stk. 2-6. I de i § 4 omhandlede tilfælde tages ved opgørelser efter stk. 2 og 3 alene hensyn til aktier, som den skattepligtige har erhvervet tre år eller mere forud for afståelsen.

8. I § 6 indsættes som *stk. 7*:

»*Stk. 7.* For selskaber m.v. kan tab ved afståelse af aktier kun fradrages i det omfang, tabet overstiger udbytter af de pågældende aktier, som selskabet m.v. har været fritaget for at medregne ved indkomstopgørelsen efter selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2 og 3, og § 13, stk. 3, samt fondsbeskatningslovens § 10. Tab ved afståelse af aktier, hvor selskabet har været fritaget for at medregne en del af udbytterne ved indkomstopgørelsen efter selskabsskattelovens § 13, stk. 4, eller fondsbeskatningslovens § 10, stk. 3, kan kun fradrages med det beløb, hvormed tabet overstiger den del af udbytterne, som ikke er blevet medregnet ved indkomstopgørelsen.«.

9. I § 7, *stk. 1*, indsættes efter *1. pkt.*:

»1. pkt. finder dog alene anvendelse, hvis den skattepligtige opfyldte betingelse for skattefritagelse i § 4, stk. 2, umiddelbart forud for det tidspunkt, hvor kursværdien som nævnt i 1. pkt. overstiger 83.300 kr.«.

10. I § 7 indsættes som *stk. 3*:

»*Stk. 3.* Stk. 1 og 2 finder ikke anvendelse for aktier som nævnt i §§ 2a-3.«.

§ 7. Hvis kursværdien af den skattepligtiges beholdning af børsnoterede aktier ved udløbet af et indkomstår, umiddelbart før en afståelse eller umiddelbart efter en erhvervelse af børsnoterede aktier overstiger 83.300 kr.,

mens kursværdien på det senest forudgående af de nævnte tidspunkter var på 83.300 kr. eller derunder, anses børsnoterede aktier, som den skattepligtige har erhvervet tre år eller mere forud for det tidspunkt, hvor kursværdien overstiger 83.300 kr., for erhvervet for aktiernes kursværdi på sidstnævnte tidspunkt. § 4, stk. 2, 4. og 5. pkt., finder tilsvarende anvendelse. 1. pkt. finder dog ikke anvendelse for aktier, som ikke var børsnoterede på det senest forudgående af de i 1. pkt. nævnte tidspunkter.

Stk. 2. Hvis en aktie overgår fra børsnoteret til unoteret på et tidspunkt, der ligger tre år eller mere efter erhvervelsen af aktien, og fortjeneste eller tab ved en afståelse af aktien på førstnævnte tidspunkt ikke ville have været omfattet af § 4, stk. 1 eller 3, anses aktien ved en senere opgørelse af en fortjeneste for erhvervet for aktiens kursværdi på tidspunktet for overgangen fra børsnoteret til unoteret.

11. § 10 affattes således:

»§ 10. Udlæg af børsnoterede aktier, der omfattes af § 2 eller § 4, fra et dødsbo til den enkelte ægtefælle, arving eller legatar beskattes som et salg for den dels vedkommende, der ikke overstiger en kursværdi på 83.300 kr. reguleret efter personskatlovens § 20. Hvis den enkeltes erhvervelse er på 83.300 kr. eller derover, og boet ikke kræver sig beskattet, selv om betingelserne herfor er til stede, er den pågældende ægtefælle, arving eller legatar for den overstigende dels vedkommende omfattet af kildeskattelovens § 33. Det gælder, så længe den pågældendes beholdning af børsnoterede aktier i overensstemmelse med lovens almindelige regler kan begrunde beskatning. Indgår der i et udlæg aktier med anskaffelsessummer, der vedrører forskellige tidspunkter, anses de aktier, der har ældst anskaffelsessum, for fortrinsvis at indgå i den del af udlægget, der efter 1. pkt. beskattes som salg.

Stk. 2. Med de begrænsninger, der følger af stk. 1, finder bestemmelserne i kildeskatteloven om beskatning i forbindelse med dødsfald anvendelse ved afståelse af aktier.«.

§ 10. Fortjeneste eller tab ved udlæg af aktier i et dødsbo til ægtefælle, arvinger og legatarer medregnes ikke efter § 2 ved opgørelsen af boets skattepligtige indkomst. Dette gælder, selv om de udlagte aktiers værdi overstiger modtagerens andel i boet.

Stk. 2. Ved opgørelsen af skattepligtig fortjeneste og tab efter § 2 for den, der som ægtefælle, arving eller legatar har fået udlagt aktier fra et dødsbo, anses aktierne for erhvervet ved udlægget til de værdier, de er opført med i den endelige boopgørelse, en opgørelse efter kildeskattelovens § 20, stk. 2, jf. § 16. stk. 4, eller en opgørelse efter kildeskattelovens § 20 C, stk. 4, jf. § 20, stk. 2.

Stk. 3. Hvis der udlægges aktier fra et dødsbo, og boet ikke kræver sig beskattet efter § 4, uagtet betingelserne herfor er tilstede, indtræder udlægsmodtageren i boets skattemæssige stilling. Beskatning finder kun sted, hvis udlægsmodtageren afhænder aktierne inden for 5 år efter udlægget, og kun i det omfang afdøde ville være blevet beskattet ved en tilsvarende aktieafståelse, medmindre udlægsmodtageren i øvrigt er omfattet af § 4.

Stk. 4. Bestemmelserne i stk. 1, 1. pkt., og stk. 2 finder ikke anvendelse ved udlæg af aktier eller anparter, der er erhvervet i forbindelse med omdannelsen af en personligt ejet virksomhed efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse. Hvis boet i sådanne tilfælde ikke kræver sig beskattet efter § 2, uagtet betingelserne herfor er til stede, indtræder udlægsmodtageren i boets skattemæssige stilling. Reglen i stk. 3, 2. pkt., finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 5. Med de begrænsninger, der følger af stk. 1-4, finder bestemmelserne i kildeskatteloven om beskatning i forbindelse med dødsfald anvendelse ved afståelse af aktier.

12. I § 11, stk. 1, indsættes som *sidste pkt.*:

»Hvis der indgår børsnoterede aktier i overdragelsen, gælder stk. 2 – 4 ikke for den dels vedkommende, der ikke overstiger en kursværdi på 83.300 kr. reguleret efter personskattelovens § 20. Hvis anskaffelsessummerne for de i 5. pkt. nævnte aktier vedrører forskellige tidspunkter, anses de aktier, der har ældst anskaffelsessum, for fortrinsvis at indgå i den del af overdragelsen, der efter 5. pkt. ikke omfattes af stk. 2-4.«

§ 11. Ved overdragelse i levende live af aktier i tilfælde, hvor overdrageren hører til den i personskattelovens § 19 a, stk. 2-4, nævnte personkreds, kan parterne i overdragelsen anvende reglerne i stk. 2-4, når de overdragne aktier mindst udgør 15 pct. af stemmевærdien og overdragelsen sker til børn, børnebørn, sø-

skende, søskendes børn eller søskendes børnebørn. For aktier omfattet af § 2 b, stk. 2-4, eller § 3 gælder reglerne uanset aktiebesiddelsens størrelse. Stk. 2-4 kan ikke anvendes på aktier omfattet af §§ 2 a og 2 c. Adoptivforhold eller stedbarnsforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold.

13. I § 11, stk. 2, indsættes som *sidste pkt.*:

»Ved børsnoterede aktier indtræder erhververen kun i overdragerens stilling, så længe erhververens beholdning af børsnoterede aktier i overensstemmelse med lovens almindelige regler kan begrunde beskatning.«

§ 11. ---

Stk. 2. Fortjeneste ved overdragelsen beskattes ikke hos overdrageren. Erhververen indtræder i overdragerens skattemæssige stilling ved overdragelsen. Det gælder, uanset hvornår erhververen afstår aktierne. Ved opgørelsen af erhververens fortjeneste eller tab ved afståelse af aktierne behandles aktierne som anskaffet for den anskaffelsessum og på det tidspunkt, som de blev anskaffet til af overdrageren.

§ 3

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom (Ejendomsavancebeskatningsloven), jf. lovebekendtgørelse nr. 754 af 15. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 5 indsættes efter *stk. 2* som nyt stykke:

»*Stk. 3.* Anskaffelsessummen forhøjes tillige med vederlag, der er betalt for en mælkekvote ved tildelingen. Såfremt den skattepligtige er blevet beskattet af kvotens værdi ved tildelingen, kan det beskattede beløb tillægges anskaffelsessummen. Er ejendommen omfattet af § 5 A, forhøjes den regulerede anskaffelsessum efter § 5 A, stk. 1, i det år, hvor mælkekvoten erhverves.«

Stk. 3 bliver herefter *stk. 4*.

2. § 5, *stk. 3*, der bliver *stk. 4*, affattes således:

»*Stk. 4.* Anskaffelsessummen nedsættes i afståelsesåret med det vederlag, der modtages ved afståelsen af en mælkekvote. Er ejendom-

men omfattet af § 5 A, nedsættes den regulerede anskaffelsessum efter § 5 A, stk. 1, i det år, hvor mælkekvoten afstås.«.

§ 5. Anskaffelsessummen forhøjes med et tillæg på 10.000 kr. for anskaffelsesåret og hvert af de efterfølgende kalenderår, hvori den skattepligtige har ejet ejendommen. For ejendomme, som er omfattet af § 4, stk. 3, ydes tillægget fra og med 1993. Tillægget gives dog ikke for det kalenderår, hvori ejendommen afstås, medmindre afståelsen sker i samme kalenderår som anskaffelsen. Såfremt den skattepligtige kun afstår en del af en fast ejendom, nedsættes tillægget efter forholdet mellem anskaffelsessummen for hele ejendommen og anskaffelsessummen for den del af ejendommen, der afstås. Såfremt den skattepligtige ejede ejendommen i sameje med andre, udgør tillægget kun så stor en del af 10.000 kr. årlig, som svarer til den skattepligtiges andel af ejendommen.

Stk. 2. Anskaffelsessummen forhøjes endvidere med afholdte udgifter til vedligeholdelse eller forbedring, i det omfang disse har overstegt 10.000 kr. pr. kalenderår. For ejendomme, som er omfattet af § 4, stk. 3, medtages alene udgifter, der er afholdt den 1. januar 1993 eller senere. Såfremt ejendommen er begæret vurderet efter vurderingslovens § 4 B eller er omfattet af § 4, stk. 3, 6. pkt., medtages alene udgifter, der er afholdt efter den 19. maj 1993. Vedligeholdelsesudgifter, der har kunnet fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, medregnes ikke. Ved afgørelsen af, om vedligeholdelsesudgifter har kunnet fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, ses der bort fra standardfradraget efter ligningslovens § 15 J. Udgifter til ombygning eller forbedring af afskrivningsberettigede bygninger og installationer i afskrivningsberettigede bygninger, der er fradraget i den skattepligtige indkomst efter afskrivningslovens § 21, stk. 2, samt udgifter, der er fratrukket efter ligningslovens § 8 C, medregnes ikke. Såfremt den skattepligtige kun afstår en del af en fast ejendom, medregnes kun udgifter til vedligeholdelse og forbedring, der vedrører den afståede del af ejendommen. Udgifterne medregnes i disse tilfælde i det omfang, de i det enkelte kalenderår overstiger tillægget efter stk. 1, 4. pkt. Reglerne i 4., 5. og 6. pkt. gælder tilsvarende. Såfremt den skattepligtige ejede ejendommen

i sameje med andre, medregnes kun udgifter til vedligeholdelse og forbedring, som den skattepligtige har afholdt. Udgifterne medregnes i disse tilfælde i det omfang, de i det enkelte kalenderår overstiger tillægget efter stk. 1, 5. pkt. Reglerne i 4., 5. og 6. pkt. gælder tilsvarende.

Stk. 3. Anskaffelsessummen nedsættes i afståelsesåret med det vederlag, der modtages ved afståelsen af en mælkekvote. Såfremt den skattepligtige er blevet beskattet af kvotens værdi ved tildelingen, nedsættes anskaffelsessummen med det beløb, som vederlaget overstiger den beskattede værdi. Er ejendommen omfattet af § 5 A, nedsættes den regulerede anskaffelsessum efter § 5 A, stk. 1, i afståelsesåret.

3. I § 7, stk. 3, 3. pkt., indsættes efter »§ 5«: »og § 5 A«.

§ 7. — — —

Stk. 3. For ejendomme, der har fået afløst jordrentepligt, opgøres anskaffelsessummen som afløsningssummen for jordrenten med et tillæg for bygningsværdien. Skatteministeren fastsætter regler om beregning af dette tillæg. Anskaffelsessummen omregnes efter § 4, stk. 1, og reguleres efter § 5. For ejendomme, der har fået afløst jordrentepligt før den 19. maj 1993, opgøres anskaffelsessummen efter reglerne i § 4, stk. 3. Ved opgørelsen af anskaffelsessummen efter § 4, stk. 3, 4. pkt., benyttes afløsningssummen for jordrenten med et tillæg for bygningsværdien samt udgifter til vedligeholdelse og forbedring, der er afholdt inden den 1. januar 1993. Udgifter som nævnt i § 5, stk. 2., 4., 5. og 6. pkt., medregnes ikke.

4. I § 10, stk. 4, 1. pkt., indsættes efter »§ 5«: »og § 5 A«.

§ 10. — — —

Stk. 4. Ved senere afståelse af den genopførte ejendom kan den skattepligtige ved opgørelsen af den regulerede anskaffelsessum efter § 5 kun medregne:

- a) anskaffelsesudgifter, der var afholdt, før skaden skete,
- b) vedligeholdelses- og forbedringsudgifter, der var afholdt, før skaden skete, i det omfang de kan medregnes efter § 5, stk. 2,
- c) beløb, hvormed udgifterne til genopførel-

sen måtte overstige forsikrings- eller erstatningssummen, og

- d) udgifter til vedligeholdelse og forbedring af den genopførte ejendom, i det omfang de kan medregnes efter § 5, stk. 2.

5. Efter § 14 A ændres »§ 14 a« til: »§ 14 B«

§ 14 a. Skatteministeren kan bemyndige de statslige eller kommunale skattemyndigheder til at træffe afgørelser efter denne lov. Ministeren kan fastsætte regler om adgang til at klage over afgørelserne, herunder om at afgørelserne ikke kan indbringes for højere administrativ myndighed.

§ 4

I lov om fusion, spaltning og tilførsel af aktiver m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 638 af 27. juli 1993, ændres i § 8, stk. 7, »§ 5, stk. 5« til: »§ 6, stk. 7«.

§ 8. ---

Stk. 7. Ved opgørelsen af et tab som omhandlet i aktieavancebeskatningslovens § 5, stk. 5, skal udbytte, der er modtaget af det indskydende selskab, anses for modtaget af det modtagende selskab.

§ 5

I lov om investeringsfonds, jf. lovbekendtgørelse nr. 241 af 17. april 1990, som senest ændret ved lov nr. 484 af 30. juni 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 3, stk. 2, indsættes som 2. pkt.:

»Benytter selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. henlæggelser til investeringsfonds til forlods afskrivning på aktiver, der er omfattet af reglerne om straksfradrag i afskrivningslovens § 3, stk. 1, 1. pkt., og stk. 2, og er disse aktiver erhvervet med henblik på udlejning eller allerede udlejet ved erhvervelsen, kan selskabet uanset bestemmelsen i afskrivningslovens § 3, stk. 7, ikke fradrage udgiften til anskaf-

felsen af aktivet i den skattepligtige indkomst.«.

§ 3. ---

Stk. 2. Henlæggelser til investeringsfonds kan ikke benyttes til forlods afskrivning på maskiner, inventar og andre driftsmidler, der er omfattet af reglerne om straksfradrag i afskrivningslovens § 3, stk. 1 eller 2, såfremt den skattepligtige vælger fuldt ud at fradrage anskaffessummen i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori anskaffelsen finder sted.

2. I § 7, stk. 1, indsættes som 3. pkt.:

»Benytter selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. henlæggelser til investeringsfonds til forlods afskrivning på driftsmidler, som enten erhverves med henblik på udlejning, eller som allerede ved erhvervelsen er udlejet, kan benyttelsen uanset bestemmelsen i 1. pkt. kun ske for det indkomstår, hvori anskaffelsen har fundet sted.«.

§ 7. Benyttelse af henlæggelser til investeringsfonds til forlods afskrivning på et aktiv, jf. § 3, kan kun ske for det indkomstår, for hvilket skattemæssig afskrivning efter de i skattelovgivningen i øvrigt indeholdte regler første gang kan foretages på det pågældende aktiv. For de i § 3, stk. 9, nævnte udgifter kan henlæggelserne kun benyttes for det indkomstår, i hvilket udgiften er afholdt.

§ 6

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskatteoven), jf. lovbekendtgørelse nr. 765 af 16. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 16, stk. 1, affattes sidste pkt. således: »Indeholdt udbytteskat udbetales ikke.«.

§ 16. Boer, der skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, er fritaget for at betale indkomstskat, hvis boets aktiver og nettoformue efter værdien i handel og vandel ved dødsfaldet ikke overstiger beløb, der fastsættes ved lov. Ved beregningen tages hele boet i betragtning, jf. § 18, stk. 1, 1.-3. pkt. Indeholdt eller betalte foreløbige formueskatte-

beløb udbetales til boet, medmindre afdøde efterlader sig en ægtefælle, der overtager fællesboet til hensiden i uskiftet bo, medens afdødes særeje skiftes. Indeholdt udbytteskat, der er endelig efter personskatteovens § 8 a, stk. 1, udbetales ikke.

2. § 33, stk. 3, 1. pkt., ophæves.

§ 33. ---

Stk. 3. Ved udlæg af aktier, der ikke er omfattet af §§ 2 a, 2 b, 2 c, 3 eller 4 i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v., skal arvinger, ægtefælle og legatarer benytte de værdier, der er angivet i § 10, stk. 2 og 4, i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. Ved fast ejendom, der udlægges fra skattepligtige boer enten skattefrit efter ejendomsavancebeskatningslovens § 14, stk. 1, eller med beskatning efter ejendomsavancebeskatningslovens § 14, stk. 2, skal arvinger, ægtefælle og legatarer benytte de værdier, der er angivet i § 14 i ejendomsavancebeskatningsloven.

3. § 33 A, stk. 1, sidste pkt., ophæves.

§ 33 A. Hvis arvinger, ægtefælle eller legatarer efter § 33, stk. 1, indtræder i boets skattemæssige stilling med hensyn til aktiver, der er udlagt til dem, skal der tages hensyn hertil ved fordelingen og arveafgiftsberegningen. I disse tilfælde skal der i tilknytning til aktiverne i den endelige boopgørelse optages passivposter til udligning af arvingens, ægtefællens eller legatariens eventuelle fremtidige skattepligtige værdier. Ved udlæg af aktier efter § 10, stk. 3, i aktieavancebeskatningsloven kan dog for børsnoterede aktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 2, ikke optages passivposter af den enkelte udlægsmottagers aktieerhvervelse, hvis kursværdien af aktieerhvervelsen ikke overstiger det i aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 2, nævnte beløb reguleret efter personskatteovens § 20, medmindre udlægsmottageren over for boet godtgør, at vedkommende efter udlægget ikke opfylder betingelserne i aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 2, 3. og 4. pkt.

4. I § 33 A, stk. 2, indsættes efter 2. pkt.:

»Hvis fortjenesten indgår i aktieindkomst fra unoterede aktier, udgør passivposten 20 pct. af fortjenesten. Hvis fortjenesten indgår i aktieindkomst fra børsnoterede aktier, udgør passivposten 12,5 pct. af fortjenesten. Ved opgørelsen af fortjenesten ses der bort fra en eventuel nedsættelse af aktieindkomsten efter personskatteovens § 15, stk. 3 og 5.«.

5. I § 33 A, stk. 2, 3. pkt., der bliver 6. pkt., udgår: »end angivet i 1. eller 2. pkt.«.

§ 33 A. ---

Stk. 2. Størrelsen af disse passivposter beregnes af skattemyndigheden efter anmodning fra boet som 30 pct. af den skattepligtige fortjeneste, som ville være fremkommet, hvis boet havde solgt aktivet på skæringsdagen i den endelige boopgørelse eller på udlægstidspunktet, hvis dette ligger forud for skæringsdagen, og til den værdi, hvortil aktivet er opført i den endelige boopgørelse, jf. dog § 16, stk. 4. Hvis fortjenesten skulle medregnes ved opgørelsen af den særlige indkomst, udgør passivposten dog kun 25 pct. af fortjenesten. Arvingerne og ægtefællen kan fastsætte en passivpost til en lavere procent end angivet i 1. eller 2. pkt., hvis de er enige herom. Er passivposten knyttet til et aktiv, der skal udlægges til en legatar, skal også denne tiltræde nedsættelsen. Skatteministeren fastsætter regler om boers tilvejebringelse af oplysninger til brug ved beregningen af passivposterne.

§ 7

I konkursskatteoven, jf. lovbekendtgørelse nr. 663 af 16. august 1993, foretages følgende ændringer:

1. § 7, stk. 3, ophæves.

§ 7. ---

Stk. 3. Konkursindkomsten omfatter ikke aktieindkomst efter personskatteovens § 8 a, stk. 1.

2. § 11, stk. 2, affattes således:

»*Stk. 2.* I konkursindkomsten medtages 70 pct. af hvert indkomstårs positive eller negative aktieindkomst. Udbytteskat af udbytter, der indgår i konkursindkomsten, kan ikke udbeta-

les, men alene modregnes i eventuel skat af konkursindkomsten.«.

§ 11. ---

Stk. 2. I konkursindkomsten medtages endvidere 80 pct. af hvert indkomstårs aktieindkomst, der overstiger beløbsgrænserne i personskattelovens § 2 og 4.

3. Efter § 12 indsættes:

»§ 12 a. I det indkomstår, hvori konkursdekretet afsiges, og senere indkomstår kan resterende negativ skat fra negativ aktieindkomst ikke modregnes i slutskat hos den skattepligtige eller dennes ægtefælle.

Stk. 2. Resterende negativ skat hos skyldneren fra tidligere indkomstår, som efter personskattelovens § 8a kan fratrækkes i slutskatten for det indkomstår, hvori konkursdekretet afsiges, kan fratrækkes i skatten af konkursindkomsten.

Stk. 3. Negativ aktieindkomst, der medtages med 70 pct. i konkursindkomsten, jf. § 11, stk. 2, kan ikke fradrages i den øvrige indkomst hos skyldneren eller dennes ægtefælle i indkomstår, hvor skyldnerens bo er under konkursbehandling, eller senere indkomstår.«.

§ 8

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 809 af 7. oktober 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 6 indsættes som stk. 5:

»Stk. 5. Stk. 1-4 finder ikke anvendelse i det omfang, kurstabt efter stk. 2 medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter kursgevinstloven.«.

2. § 7, litra j, affattes således:

j) Ydelser, som offentlige myndigheder og institutioner udreder i henhold til lov om social bistand til dækning af nærmere bestemte udgifter for modtageren, ydelser efter lovens § 37 a og § 47 a, samt støtte, der af disse myndigheder og institutioner ydes i henhold til bestemmelser i anden lovgivning, hvorefter støtten opgøres på grundlag af beregninger efter lovens § 37 a.«.

§ 7. ---

j) Ydelser, som offentlige myndigheder og institutioner udreder i henhold til lov om social bistand til dækning af nærmere bestemte udgifter for modtageren, samt ydelser efter lovens § 37 a og § 47 a.

3. I § 8 L, stk. 1, indsættes efter »udgifter«: »omregnet efter § 16 E, stk. 6,«.

§ 8 L. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan udgifter til erhvervelse af knowhow og patentrettigheder i tilknytning til den skattepligtiges erhverv efter den skattepligtiges valg enten fradrages fuldt ud i det indkomstår, hvori udgifterne er afholdt, eller afskrives efter § 16 F, stk. 2.

4. I § 8 L, stk. 2, indsættes efter »afhændelses- eller afståelsessummen«: »omregnet efter § 16 E, stk. 6,«.

§ 8 L. ---

Stk. 2. Afhændes eller afstås knowhow eller patentrettigheder, hvis anskaffelsesudgift i medfør af stk. 1 er fradraget fuldt ud i den skattepligtige indkomst, skal afhændelses- eller afståelsessummen fuldt ud medregnes i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori afhændelsen eller afståelsen finder sted.

5. § 9 F affattes således:

»§ 9 F. Personer, der er skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a, og som er gift ved udløbet af indkomståret, kan fradrage et grundbeløb på 23.700 kr. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Omfatter indkomstansættelsen en kortere periode end 1 år, er fradraget højst 1/12 af 23.700 kr. for hver måned, ved hvis begyndelse skattepligt foreligger. Beløbene på 23.700 kr. reguleres efter personskattelovens § 20. Fradraget gives kun i indkomst efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a, og kan ikke overstige sådan indkomst.

Stk. 2. Det er en betingelse, at den skattepligtige har samme bopæl som ægtefællen ved udgangen af indkomståret, og at ægtefællen ikke for dette indkomstår har opnået skatnedsættelse gennem personfradrag efter personskattelovens § 10.«.

§ 9 F. Personer, der er skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a, og som er gift ved udløbet af indkomståret, kan fradrage et grundbeløb på 27.100 kr. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Beløbet reguleres efter personskattelovens § 20. Fradraget gives kun i indkomst efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a, og kan ikke overstige sådan indkomst.

Stk. 2. Det er en betingelse, at den skattepligtige er samlevende med ægtefællen ved udgangen af indkomståret, og at ægtefællen ikke for dette år har opnået skatteudsættelse gennem personfradrag efter personskattelovens § 10.

6. I § 14 J, 3. pkt., ændres »Overdragelsessummen« til: »Anskaffelsessummen og afståelsessummen«.

§ 14 J. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes den ved afståelse af lejede lokaler indvundne fortjeneste eller det herved konstaterede tab på ombygnings- og forbedringsudgifter, særindretninger m.v. Fortjenesten eller tabet opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelsessummen og på den anden side de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedring m.v. med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger. Overdragelsessummen omregnes til kontantværdi efter regler, der fastsættes af skatteministeren. § 16 E, stk. 2-5, finder tilsvarende anvendelse.

7. I § 16, stk. 1, indsættes som 2. pkt.: »Tilsvarende gælder personer, der er valgt til medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollektive organer, herunder Folketinget og kommunalbestyrelser.«.

§ 16. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes tilskud til telefon uden for arbejdsstedet, jf. stk. 2, samt efter reglerne i stk. 3-6 vederlag i form af formuegoder af pengeværdi, sparet privatforbrug og værdien af helt eller delvis vederlagsfri benyttelse af andres formuegoder, jf. statsskattelovens §§ 4-6, når tilskuddet eller godet modtages som led i et ansættelsesforhold eller som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt.

8. I § 16 F, stk. 3, indsættes som 3. pkt.:

»Afskrivning eller fradrag foretages på grundlag af godtgørelsen henholdsvis vederlaget omregnet efter § 16 E, stk. 6.«.

§ 16 F. ---

Stk. 3. De i § 16 E, stk. 1, nr. 4 og 5, omhandlede ydelser afskrives i yderens skattepligtige indkomst over en periode af 10 år. Udgør ydelser af denne art tilsammen med ydelser omfattet af lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 15, mindre end 5 pct. af den samlede lønudgift i yderens virksomhed i det pågældende indkomstår, fradrages de dog fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for dette indkomstår.

§ 9

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (Personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 700 af 1. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 13 a indsættes efter stk. 3 som nyt stykke:

»Stk. 4. Nedsættelsesbeløbet efter stk. 1, 1.-3. pkt., nedsætter uudnyttet negativ skat af aktieindkomst fra det indkomstår, hvori tvangsakkord eller gældssanering opnås, eller fra tidligere indkomstår. Ved nedsættelse af negativ skat af aktieindkomst modregnes nedsættelsesbeløbet med en skatteværdi på 40 pct. Nedsættelsen sker med virkning for det indkomstår, hvori tvangsakkord stadfæstes, eller kendelse om gældssanering afsiges, og for senere indkomstår. Hvis der er uudnyttet fradragsberettiget underskud fra samme indkomstår, som en negativ skat af aktieindkomst stammer fra, bruges nedsættelsesbeløbet til at nedsætte underskuddet før den negative skat af aktieindkomsten, således at den negative skat kun nedsættes, i det omfang nedsættelsesbeløbet overstiger underskuddet. Hvis der skal ske nedsættelse af flere forskellige års negative skat af aktieindkomst og underskud, nedsættes ældre år før yngre. Ved anvendelse af stk. 2 nedsættes både underskud og negativ skat af aktieindkomst hos skyldneren, inden nedsættelses-

beløbet bruges til at nedsætte underskud hos ægtefællen.«

Stk. 4 bliver herefter stk. 5.

2. I § 13 a, stk. 4, der bliver stk. 5 ændres: »stk. 1-3« til: »stk. 1-4«.

§ 13 a. ---

Stk. 4. Reglerne i stk. 1-3 finder tilsvarende anvendelse på aftaler om en samlet ordning mellem en skyldner og dennes kreditorer om bortfald eller nedsættelse af skyldnerens gæld (frivillig aftale).

3. § 15, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Aktieindkomst som nævnt i § 4 a, der ikke overstiger det i § 8 a, stk. 1 og 2, nævnte grundbeløb, indgår ikke i den skattepligtige indkomst, men beskattes endeligt med 30 pct. for indkomstårene 1993-1995 og 25 pct. for indkomståret 1996 og senere indkomstår. Fritagelse for skat efter kildeskattelovens § 16, stk. 1, gælder også denne aktieindkomst.«

§ 15. ---

Stk. 2. Aktieindkomst som nævnt i § 4 a, der ikke overstiger et grundbeløb på 26.400 kr., indgår ikke i den skattepligtige indkomst, men beskattes endeligt med 30 pct. for indkomstårene 1993-95 og 25 pct. for indkomståret 1996 og senere indkomstår. Dette gælder, uanset om boet iøvrigt er fritaget for at betale indkomstskat efter kildeskattelovens § 16, stk. 1. Indeholdt udbytteskat efter kildeskattelovens § 65 af aktieindkomst, der ikke overstiger grundbeløbet, er endelig betaling af skatten, og udbytteskatten modregnes ikke i boets skat efter kildeskattelovens § 67.

4. I § 15 indsættes efter stk. 5 som nyt stykke:

»Stk. 6. Indeholdt udbytteskat tilbagebetales ikke til boer, der er fritaget for skat efter kildeskattelovens § 16, stk. 1.«

Stk. 6 bliver herefter stk. 7.

5. I § 19 a, stk. 2, 2. pkt., udgår: »forud for aktieafståelsen«.

§ 19 a. ---

Stk. 2. Som hovedaktionæraktier anses aktier eller anpartar, der ejes af skattepligtige, der ejer eller på noget tidspunkt inden for de seneste 5 år har ejet 25 pct. eller mere af aktiekapitalen, eller som råder eller i den ovennævnte periode har rådet over mere end 50 pct. af stemmевærdien. Hvis aktierne er erhvervet i forbindelse med omdannelsen af en personligt ejet virksomhed efter lov om skattefri virksomhedsomdannelselse, anses aktierne for hovedaktionæraktier, såfremt den skattepligtige på noget tidspunkt inden for de seneste 10 år forud for aktieafståelsen har ejet aktier svarende til 25 pct. eller mere af aktiekapitalen ved omdannelsen eller rådet over mere end 50 pct. af stemmевærdien. Ved opgørelsen af aktiekapitalen i et selskab bortses fra selskabets beholdning af egne aktier.

§ 10

I lov om skattefri virksomhedsomdannelselse, jf. lovbekendtgørelse nr. 634 af 27. juli 1993, foretages følgende ændring:

I § 2, stk. 2, indsættes som *litra e*:

»e) ved omdannelsen bliver omfattet af den kreds af personer m.v., som er angivet i personskatteovens § 19 a, stk. 2-4.«.

§ 2. ---

Stk. 2. For en virksomhed med flere ejere er anvendelse af lovens regler yderligere betinget af, at alle ejerne

- a) anvender reglerne i denne lov,
- b) har anvendt samme regnskabsperiode, jf. § 3,
- c) ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst har anvendt samme driftsregnskab og status for virksomheden indeholdende fælles skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger,
- d) vederlægges i forhold til deres andele i den personligt drevne virksomhed,

§ 11

I lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteoven), jf. lovbekendtgørelse nr. 701 af 2. september 1993, ændres i § 22 a, stk. 5 »§ 8, stk. 2, 1.-4. pkt., og stk. 3,« til: »§ 8, stk. 2, 1.-5. pkt.,«.

§ 22 a. ---

Stk. 5. Kapitalafkastgrundlaget opgøres ved indkomstårets begyndelse som værdien af aktiver, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, jf. dog stk. 6 og 7. Ved etablering som selvstændig erhvervsdrivende opgøres kapitalafkastgrundlaget dog på tidspunktet for virksomhedens start. § 8, stk. 2, 1.-4. pkt., og stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.

§ 12

I lov nr. 421 af 25. juni 1993 om ændring af lov om beskatning af fortjenester ved afståelse af aktier m.v. (Aktieavancebeskatningsloven) og forskellige andre skattelove foretages følgende ændringer:

1. I § 19, stk. 4, indsættes som *sidste pkt.*:

»Såfremt den skattepligtige i båndlæggelsesperioden tegner nye aktier til overkurs i forhold til aktiernes handelsværdi, bortfalder retten til at anvende reglen i 1. pkt. Den skattepligtige kan i stedet anvende aktiernes handelsværdi umiddelbart før tegning til overkurs, og 3. pkt. finder da tilsvarende anvendelse. 4. pkt. finder ikke anvendelse, hvis den skattepligtige inden afståelsen har tegnet nye aktier til overkurs i forhold til aktiernes handelsværdi.«

§ 19. ---

Stk. 4. I tilfælde, hvor stk. 3, 1. pkt., kan anvendes for medarbejdeaktier i en ordning, som er godkendt i henhold til ligningslovens § 7 A, og som i henhold hertil er båndlagt den 19. maj 1993, kan den skattepligtige ved opgørelse af fortjeneste eller tab ved afståelse af aktierne efter båndlæggelsens ophør anvende aktiernes handelsværdi ved båndlæggelsens ophør i stedet for anskaffelsessummen. Ved en aktieafståelse efter båndlæggelsens ophør kan et fradragsberettiget eller modregningsberettiget tab dog ikke overstige forskellen mellem afståelsessummen og aktiernes handelsværdi ved båndlæggelsens ophør. Hvis den skattepligtige i henhold til 1. pkt. vælger at anvende aktiernes handelsværdi ved båndlæggelsens ophør, anses aktierne ved anvendelse af aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 3, og § 6, stk. 5, 2. pkt., for en særlig aktiekategori indtil båndlæggelsens ophør. Hvis aktierne afstås under båndlæggelsen, men tre år

eller mere efter erhvervelsen, er en fortjeneste ikke skattepligtig og et tab ikke fradrags- eller modregningsberettiget.

2. I § 19, stk. 5, ændres »§ 6, stk. 4 eller 7« til: »§ 6, stk. 3, sidste pkt., stk. 4 eller stk. 7«.

§ 19. ---

Stk. 5. For skattepligtige, for hvem § 6, stk. 4 eller 7, i aktieavancebeskatningsloven, som affattet ved lovbekendtgørelse nr. 865 af 22. oktober 1992, har haft virkning eller ville have haft virkning ved en aktieafståelse den 18. maj 1993, forstås ved aktiernes faktiske anskaffelsessummer fortsat de beløb, som kan fastlægges i henhold til de nævnte bestemmelser.

§ 13

I lov nr. 423 af 25. juni 1993 om ændring af ligningsloven og andre skattelove foretages følgende ændringer:

1. § 5, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. § 1, nr. 1, har virkning for omlægninger af kontantlån, der finder sted den 27. juni 1993 eller senere, og § 2 har virkning for kontantlån, der udbetales den 27. juni 1993 eller senere.«

§ 5. ---

Stk. 2. § 1, nr. 1 og 6, § 2, § 3 og § 4 har virkning fra og med indkomståret 1993.

2. I § 5 indsættes som *stk. 5*:

»Stk. 5. § 1, nr. 6, § 3 og § 4 har virkning fra og med indkomståret 1993.«

§ 14

I lov nr. 428 af 25. juni 1993 om ændring af forskellige skattelove foretages følgende ændringer:

1. I § 8, *stk. 4, sidste pkt.*, indsættes efter »anskaffelsessummen«: », jf. dog stk. 5«.

2. I § 8 indsættes efter *stk. 4* som nyt stykke:
»Stk. 5. Den kontantomregnede anskaffelsessum for goodwill, der er erhvervet i perio-

den 18. november 1993 – 1. januar 1996, nedskrives ved opgørelsen af indskudskontoen efter virksomhedsskattelovens § 3, afkastgrundlaget efter virksomhedsskattelovens § 8 og kapitalafkastgrundlaget efter virksomhedsskattelovens § 22 a, stk. 5, med 10 pct. årligt.«.

Stk. 5-8 bliver herefter stk. 6-9.

3. I § 8, stk. 7, der bliver stk. 8, affattes 1. pkt. og 2. pkt. således:

»Goodwill, der er erhvervet før den 19. maj 1993, og goodwill, der erhverves ved en overdragelse, hvor reglen i stk. 9 finder anvendelse, indgår med anskaffelsessummen uden kontantomregning ved opgørelsen af indskudskontoen efter virksomhedsskattelovens § 3, afkastgrundlaget efter virksomhedsskattelovens § 8 og kapitalafkastgrundlaget efter virksomhedsskattelovens § 22 a, stk. 5. Anskaffelsessummen nedskrives ved opgørelsen af indskudskontoen, afkastgrundlaget og kapitalafkastgrundlaget med 15 pct. årligt.«.

§ 8

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. Loven har virkning for formuegoder, der afstås og erhverves den 19. maj 1993 eller senere.

Stk. 3. § 4, nr. 1, § 5, nr. 1 og 2, § 6, nr. 1, samt ligningslovens § 16 F, stk. 4, som indsat ved denne lov, har virkning for formuegoder og lejede lokaler, der afstås m.v. den 18. juni 1993 eller senere.

Stk. 4. Ved overdragelse af goodwill i perioden 19. maj 1993-1. januar 1996 medregnes ved overdragelse i 1993 25 pct., ved overdragelse i 1994 50 pct. og ved overdragelse i 1995 75 pct. af fortjenesten eller tabet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Tilsvarende udgør købers afskrivningsgrundlag ved erhvervelse i den pågældende periode hen-

holdsvis 25 pct., 50 pct. og 75 pct. af anskaffelsessummen.

Stk. 5. For formuegoder omfattet af ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 2-5, der er erhvervet før den 19. maj 1993, foretages afskrivning for den resterende periode på grundlag af den oprindelige anskaffelsessum uden kontantomregning med de i ligningslovens § 16 F indeholdte satser. Den således nedskrevne værdi benyttes som anskaffelsessum ved opgørelsen af fortjeneste eller tab efter § 16 E.

Stk. 6. For goodwill, der er erhvervet før den 19. maj 1993, og hvorpå der har kunnet afskrives efter tidligere gældende regler, foretages afskrivning for den resterende del af perioden efter de dagældende regler på grundlag af den oprindelige anskaffelsessum uden kontantomregning. Den således nedskrevne værdi benyttes som anskaffelsessum ved opgørelsen af fortjeneste eller tab efter § 16 E.

Stk. 7. Goodwill, der er erhvervet før 19. maj 1993, indgår med anskaffelsessummen uden kontantomregning ved opgørelsen af indskudskontoen efter virksomhedsskattelovens § 3 og afkastgrundlaget efter virksomhedsskattelovens § 8. Anskaffelsessummen nedskrives ved opgørelsen af indskudskontoen og afkastgrundlaget med 15 pct. årligt. Reglerne i virksomhedsskattelovens § 3, stk. 4, 3. og 4. pkt., og § 8, stk. 2, 4. og 5. pkt., finder ikke anvendelse på de i 1. pkt. nævnte tilfælde.

Stk. 8. Overdrages goodwill i tiden 19. maj 1993-1. januar 1998, behandles vederlaget skattemæssigt efter de hidtil gældende regler, såfremt vederlaget er fastsat i en bindende aftale, som er indgået i perioden 1. juli 1982-19. maj 1993, og der er ingen afskrivningsadgang for køber. Anvendelsen af reglen i 1. pkt. er dog betinget af, at Ligningsrådet i henhold til anmodning om bindende forhåndsbesked indgivet inden 1. januar 1994 godkender, at der foreligger en bindende aftale om vederlagets fastsættelse.