

Til lovforslag nr. L 173. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 28. april 2004

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af fusionskatteloven, ligningsloven, pensionsafkastbeskatningsloven og selskabsskatteloven

(Annullering af egne aktier)

[af skatteministeren (Svend Erik Hovmand)]

1. Ændringsforslag

Skatteministeren har stillet 3 ændringsforslag til lovforslaget.

2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 24. februar 2004 og var til 1. behandling den 25. marts 2004. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i 4 møder.

Høring

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og skatteministeren sendte den 25. februar 2004 dette udkast til udvalget, jf. alm. del – bilag 294. Den 19. marts 2004 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar samt et notat herom til udvalget.

Spørgsmål

Udvalget har stillet 7 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

3. Indstillinger og politiske bemærkninger

Et *flertal* i udvalget (S, SF, RV, EL og KD) indstiller lovforslaget til *vedtagelse*, men vil hverken stemme hverken for eller imod de stillede ændringsforslag.

Socialdemokratiet, Socialistisk Folkeparti, Det Radikale Venstre og Enhedslisten hilser det velkomment, at skatteministeren medvirker til at lukke et skattehul. Men samtidig er det dybt utilfredsstillende, at skatteministeren endnu en gang kun modstræbende og efter hårdt pres fra oppositionen tager initiativer, der kan stoppe store virksomheders dræn i statskassen. Ministerens mangel på rettidig omhu kan også i denne sag have kostet skatteyderne dyrt.

Allerede ved sin tiltræden var skatteministeren gjort bekendt med det hul i skattelovgivningen, som bl.a. Jyske Bank har udnyttet, og som dette lovforslag skal stoppe. En ekspertgruppe under Skatteministeriet har i sin betænkning nr. 1392/2000 udførligt beskrevet skattehullet og fra ende til anden beskrevet det lovforslag, der kunne have lukket hullet. Alligevel undlod skatteministeren at handle, indtil et massivt pres fra oppositionen i februar 2004 tvang ministeren til det. Ministerens løsning er i store træk identisk med den, ekspertgruppen allerede foreslog tilbage i 2000, og som altså blot har ligget og samlet støv indtil nu.

Denne sag er desværre langtfra enestående. I den såkaldte TDC-sag, som Folketinget beskæftigede sig med i efteråret 2003, havde skatteministeren ligeledes haft rig mulighed for at lukke et skattehul, men tog først affære, da det havde kostet skatteyderne et beløb i milliardklassen.

Socialdemokratiet, Socialistisk Folkeparti, Det Radikale Venstre og Enhedslisten vil støtte skatteministeren i at gennemføre ændringen, der lukker dette skattehul, men er særdeles kritiske over for den mangel på rettidig omhu, der kan koste skatteyderne dyrt.

Et *mindretal* i udvalget (V, DF og KF) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

Tjóðveldisflokkurinn, Inuit Ataqatigiit og Simmut var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen. Der gøres opmærksom på, at et flertal eller et mindretal i udvalget ikke altid vil afspejle et flertal/mindretal ved afstemning i Folketingssalen.

4. Ændringsforslag med bemærkninger

Ændringsforslag

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *mindretal* (V, DF og KF):

Til titlen

1) Titlen affattes således:

»Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove

(Annullering af egne aktier)«.

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2]

Ny paragraf

2) Før § 1 indsættes som ny paragraf:

»§ 01

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 2 af 4. januar 2004, som ændret ved § 1 i lov nr. 221 af 31. marts 2004, foretages følgende ændring:

1. I § 6, stk. 7, 1. pkt., ændres »§ 13, stk. 1, nr. 2 og 3« til: »§ 13, stk. 1, nr. 2-4«.

[Begrænsning af tabsfradrag med skattefrit udbytte af egne aktier]

Til § 5

3) Paragraffen affattes således:

»§ 5

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

Stk. 2. § 01 har virkning for udbytte af egne aktier, der vedtages eller besluttes udloddet den 28. april 2004 eller senere.

Stk. 3. §§ 1-4 har virkning for egne aktier, der annulleres den 24. februar 2004 eller senere.«
[Ikrafttrædelsesbestemmelse for ændringsforslag nr. 1 og redaktionel ændring]

Bemærkninger

Til nr. 1 og 2

I henhold til aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 7, kan selskaber kun fradrage tab ved afståelse af aktier, i det omfang tabet overstiger udbytter, som selskabet har været fritaget for at medregne til den skattepligtige indkomst efter reglerne i selskabsskatteovens § 13, stk. 1, nr. 2 og 3. Tilsvarende er tab ikke fradragsberettiget, medmindre tabet overstiger den del af udbyttet, som selskabet har været fritaget for at medregne til den skattepligtige indkomst efter selskabsskatteovens § 13, stk. 3.

I forbindelse med de verserende sager om pengeinstitutters fradrag ved annullering af egne aktier og udarbejdelsen af nærværende lovforslag er Skatteministeriet blevet gjort opmærksom på, at den pågældende bestemmelse ikke omfatter udbytte af egne aktier, som kan modtages skattefrit efter selskabsskatteovens § 13, stk. 1, nr. 4.

Det indebærer, at et selskab kan opkøbe egne aktier umiddelbart før en generalforsamling, hvor udlodning af udbytte til aktionærene vedtages. Herefter kan aktierne sælges igen – typisk med et tab på grund af udlodningen. Det er derfor muligt at skabe et tab på egne aktier, som modsvares af udbytte, som er modtaget skattefrit. Der er ikke lidt et reelt tab.

Reglerne om tabsbegrænsning i aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 7, og reglen om skattefrihed for udbytte af egne aktier i selskabsskatteovens § 13, stk. 1, nr. 4, gælder for både næringskattepligtige og ikkenæringskattepligtige selskaber. Muligheden for at skabe et tab gælder således for alle selskaber. For næringskattepligtige

tige selskaber vil tabet kunne fradrages direkte ved indkomstopgørelsen. For andre selskaber vil tabet kunne fradrages indirekte ved modregning i fortjeneste på andre aktier, der har været ejet mindre end 3 år.

Selskabsskattelovens bestemmelser om hel eller delvis skattefrihed af udbytte, som selskaber modtager fra andre selskaber, har grundlæggende til formål at lempe den dobbeltbeskatning, der finder sted som følge af, at den samme indkomst gennem udlodning beskattes flere gange. Tilsvarende gælder skattefriheden for udbytte af egne aktier.

Formålet er derimod ikke at give mulighed for at skabe tab på aktier. Det foreslås på den baggrund at udvide tabsbegrænsningsreglen i aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 7, så den også omfatter udbytte af egne aktier. Herefter vil tab ved afståelse af egne aktier kun kunne fradrages,

i det omfang tabet overstiger det skattefrie udbytte, som er modtaget vedrørende egne aktier.

Til nr. 3

Det foreslås, at udvidelsen af tabsbegrænsningsreglen i aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 7, tillægges virkning for udbytte af egne aktier, som vedtages eller besluttet udloddet den 28. april 2004 eller senere. Da virkningstidspunktet knytter sig til det modtagne skattefrie udbytte og ikke tidspunktet for afståelsen af egne aktier, begrænses et eventuelt tab ikke af skattefrie udbytter, der er modtaget før ændringsforslagets fremsættelse. Forslaget har derfor ikke tilbagevirkende kraft.

Samtidig foreslås en redaktionel ændring, da det rettelig er »loven« og ikke »lovforslaget«, som angivet i ikrafttrædelsesbestemmelsen i det fremsatte lovforslag, der træder i kraft.

Lars Christian Lilleholt (V) Peter Christensen (V) Freddy Dam (V) Kristian Jensen (V) nfm.

Mikkel Dencker (DF) Colette L. Brix (DF) Charlotte Dyremose (KF) Else Theill Sørensen (KF)

Jann Sjursen (KD) Erik Mortensen (S) Henrik Sass Larsen (S) Jacob Buksti (S)

Jens Peter Vernersen (S) fmd. Ejner Jensen (S) Morten Homann (SF) Anders Samuelsen (RV)

Pernille Rosenkrantz-Theil (EL)

Tjóðveldisflokkurin, Inuit Ataqatigiit og Siumut havde ikke medlemmer i udvalget.

Folketingets sammensætning

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	55*	Enhedslisten (EL)	4
Socialdemokratiet (S)	52	Kristendemokraterne (KD)	4
Dansk Folkeparti (DF)	22	Tjóðveldisflokkurin (TF)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	16	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	12	Siumut (SIU)	1
Det Radikale Venstre (RV)	9	Uden for folketingsgrupperne (UFG)	2

* Heraf 1 medlem valgt på Færøerne

Bilag 1

Oversigt over bilag vedrørende L 173

Bilagsnr.	Titel
1	Kopi af Skatteudvalgets alm. del – bilag 286: Svar på spm. 194 om, hvornår ministeren er blevet orienteret om den problematik, der omtales i vedlagte artikler: »Banker prøver at udnytte skattehul« og »Kamp om skattemilliarder«, til skatteministeren Kopi af Skatteudvalgets alm. del – bilag 286: Svar på spm. 195 om en opdateret redegørelse over status for det skattehul, som bankerne ifølge artiklen i Politiken åbenbart forsøger at gøre brug af, til skatteministeren Kopi af Skatteudvalgets alm. del – bilag 286: Svar på spm. 198 om at bekræfte, at Jyske Bank og andre banker givetvis vil indgå som mønstervirksomheder, der i mindre omfang skal revideres af skattemyndighederne, til skatteministeren Kopi af Skatteudvalgets alm. del – bilag 286: Svar på spm. 200, om sagen med konvertering af udbytte til stigende aktiekurser ikke giver ministeren anledning til at revidere lovgivningen for aktiebeskatning, til skatteministeren
2	Kopi af Skatteudvalgets alm. del – bilag 287: Svar på spm. 196 om en oversigt over, i hvilket omfang banken i den aktuelt omtalte sag har konverteret udbyttet til aktionærerne til stigende aktiekurser, til skatteministeren Kopi af Skatteudvalgets alm. del – bilag 287: Svar på spm. 197 om en oversigt over, i hvilket omfang den model, der er beskrevet i artiklen vedrørende Jyske Bank, anvendes af øvrige banker, til skatteministeren Kopi af Skatteudvalgets alm. del – bilag 287: Svar på spm. 199 om det samlede omfang af de fradrag, som bankerne er nægtet af skattemyndighederne, til skatteministeren Kopi af Skatteudvalgets alm. del – bilag 287: Svar på spm. 201 om, i hvilket omfang forhøjelser i bankerne har givet anledning til bøder de seneste 5 år, til skatteministeren
3	Orientering om, at lovforslaget er sendt i høring 24/2-02, fra skatteministeren
4	Kopi af Skatteudvalgets alm. del – bilag 297: Told- og Skattestyrelsens og ToldSkat Selskabsrevisionens svar med bilag på anmodning fra Jyllands-Posten om aktindsigt i materiale vedrørende bankers opkøb og annullering af egne aktier
5	Spm. 1 om notat om pengeinstitutters kapitalnedsættelser m.v., til skatteministeren
6	Kopi af Skatteudvalgets alm. del – bilag 299: Materiale, der er udleveret, som følge af den omtalte anmodning om aktindsigt i materiale vedrørende bankers opkøb og annullering af egne aktier, fra skatteministeren
7	Svar på spørgsmål S 2209, S 2372 og S 2369, fra skatteministeren
8	Høringssvar og kommentarer hertil, fra skatteministeren
9	Svar på spm. 1 om notat om pengeinstitutters kapitalnedsættelser m.v., fra skatteministeren
10	Tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
11	Svar på spørgsmål S 2735, fra skatteministeren

Bilagsnr.	Titel
12	Spm. 2 om kommentar til artikel i Berlingske Tidende 22/3-04: »Politikere fejlinformerer om skattehuller«, til skatteministeren Spm. 3, om ministerens egne embedsmænd har forholdt ministeren vigtige oplysninger om milliardfradrag med risiko for milliardtab for samfundskassen, til skatteministeren
13	Svar på spm. 2 om kommentar til artikel i Berlingske Tidende 22/3-04: »Politikere fejlinformerer om skattehuller«, fra skatteministeren Svar på spm. 3, om ministerens egne embedsmænd har forholdt ministeren vigtige oplysninger om milliardfradrag med risiko for milliardtab for samfundskassen, fra skatteministeren
14	Spm. 4 om baggrunden for at fremsætte lovforslaget om egne aktier, som blev beskrevet i betænkning 1392/2000, til skatteministeren Spm. 5, om der foreligger en dyberegående analyse af problemet foretaget af Skatteministeriet eller dette har været sat i stå på grund af skattestoppet, til skatteministeren Spm. 6, om de ansættelsesændringer, som ToldSkat har foretaget vedrørende nægtelse af bankers fradrag for tab på egne aktier, ikke er foretaget efter de principper, der er anført i lovforslaget, til skatteministeren Spm. 7, om en skattefri fusion mellem to banker ofte er udtryk for, at den ene bank overtager den anden bank, og at der derfor sker en ret kraftig kursstigning på aktierne i den overtagne bank, til skatteministeren
15	1. udkast til betænkning
16	Svar på spm. 4 om baggrunden for at fremsætte lovforslaget om egne aktier, som blev beskrevet i betænkning 1392/2000, fra skatteministeren Svar på spm. 5, om der foreligger en dyberegående analyse af problemet foretaget af Skatteministeriet eller dette har været sat i stå på grund af skattestoppet, fra skatteministeren Svar på spm. 6, om de ansættelsesændringer, som ToldSkat har foretaget vedrørende nægtelse af bankers fradrag for tab på egne aktier, ikke er foretaget efter de principper, der er anført i lovforslaget, fra skatteministeren Svar på spm. 7, om en skattefri fusion mellem to banker ofte er udtryk for, at den ene bank overtager den anden bank, og at der derfor sker en ret kraftig kursstigning på aktierne i den overtagne bank, fra skatteministeren
17	Ændringsforslag fra skatteministeren
18	2. udkast til betænkning