

Til lovforslag nr. L 87. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 18. februar 2004

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af lov om indskud på etableringskonto, ligningsloven, virksomhedsskatteoven og dødsboskatteoven

(Udvidelse af etableringskontoordningen og forhøjelse af grænsen for gratisaktier)

[Af skatteministeren (Svend Erik Hovmand)]

1. Ændringsforslag

Skatteministeren har stillet 8 ændringsforslag til lovforslaget.

2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 19. november 2003 og var til 1. behandling den 27. november 2003. Lovforslaget blev efter 1. behandling henviset til behandling i Skatteudvalget.

Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i 6 møder.

Høring

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og skatteministeren sendte den 10. september 2003 dette udkast til udvalget, jf. folketingsåret 2002-03, alm. del – bilag 588. Den 18. november 2003 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar til udvalget.

Skriftlige henvendelser

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget 2 skriftlige henvendelser fra Dansk Industri og Finansrådet.

Spørgsmål

Udvalget har stillet 52 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

3. Indstillinger og politiske bemærkninger

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

Et *andet mindretal* i udvalget (S, SF, EL og KD) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet vil stemme imod de stillede ændringsforslag.

Socialdemokratiet er tilhænger af, at der skabes så gunstige muligheder for etablering af selvstændig virksomhed som muligt. Men det er afgørende, at det ikke – som det er sket med regeringens seneste ændring af etableringskontoordningen i foråret 2002 og med dette forslag – sker gennem en systematisk udvanding af selve etableringsbegrebet og forvridninger af skattesystemet med åbning af nye skatteomgængelsesmuligheder og skattehuller.

Endnu en gang udviskes selve etableringsbegrebet, idet der på trods af klare advarsler fra flere eksperter i Generationsskifteudvalget nu åb-

nes mulighed for, at etableringskontomidler kan anvendes til at anskaffe aktier.

Samtidig åbner specielt regeringens forslag om forhøjelse af grænsen for gratisaktier til 20.000 kr. for ny skævvridning og nye skattefiduser.

Det vil således typisk være børsnoterede selskaber, der bruger ordningen, idet man i mindre selskaber ikke er interesseret i, at medarbejderne ejer for mange aktier. Det vil derfor være konkurrenceforvridende, hvis et selskab giver noget af en forventet yderligere lønudgift som aktier. Det er i denne forbindelse urimeligt, at medarbejdere i nogle selskaber kan få skattefrie aktier, samtidig med at selskabet kan fratække udgiften. Er der f.eks. 100 medarbejdere og de får værdier for 20.000 kr. hver, er der et fradrag på 2.000.000 kr. i selskabet.

Da regeringen samtidig forhindrer sig selv i at gennemføre en reform af aktieavancebeskatningsloven i kraft af sit firkantede skattestop, betyder det, at børsnoterede aktier, som er ejet i over 3 år, og hvor ejeren holder sig under bagatelgrænsen, vil være helt skattefrie ved salg.

Socialdemokratiet noterer sig, at skatteministeren understreger, at »det er velkendt og tilsigtet, at den ansatte opnår en skattebesparelse ved at modtage gratisaktier« (bilag 43, spm. 51), da det skal gavne aktiekulturen. Desuden mener ministeren, at åbningen af denne pengemaskine, der kan benyttes som et skattemæssigt tagselv-bord for virksomhederne, »ikke betragtes som en ordning, der inviterer til kortsigtede skattefiduser, men derimod en ordning, der har til formål at fremme investeringslysten i virksomhederne over en lang tidshorison« (bilag 40, spm. 46).

Der er altså tale om en helt bevidst politik fra regeringens side, som med statsministerens ord vil stille store krav til virksomheders og medarbejderes moral på skatteområdet.

Socialdemokratiet er imod denne udvikling og kan se mønsteret fra regeringens skattepolitik på andre områder, hvor der åbnes for en systematisk underminering af skattegrundlaget, for nye omgåelsesmuligheder og for fup og svindel.

Socialistisk Folkepartis medlem af udvalget mener, at forslaget indebærer endnu en udvanding af etableringskontoordningen, og muligheden for at købe aktier og anpartar i eksisterende selskaber ligner et kolossalt spekulationshul.

Der gives pludselig mulighed for forlodsafskrivning på ellers ikkeafskrivningsberettigede aktiver som påpeget af bl.a. Skatterevisorforeningen i dens høringssvar. Frigivelse til køb af aktier er udformet på et sådan måde, at selv skatteministeren vel ikke fortsat vil påstå, at der er tale om forenkling.

Men hovedproblemet i forslaget er udvidelsen af ordningen med gratisaktier som endnu en gang skaber et skattehul, som fortrinsvis kan bruges af de vellønnede. På dette punkt er regeringens politik lige så konsekvent, som den er asocial.

Grænsen for gratisaktier er blot penge ud af statskassen. Beløbet er fradragsberettiget hos arbejdsgiveren og skattefrit hos modtageren. Der er altså tale om et rent statstilskud til denne aktieaflønnning af de velstillede. Og der er oceaner af omgåelsesmuligheder.

Socialistisk Folkeparti har f.eks. gennem udvalgsarbejdet dokumenteret følgende eksempel: En aktionær ejer hele aktiekapitalen i selskabet. Han kan udstede for 20.000 kr. gratisaktier til sig selv. Selskabet får et fradrag på 20.000 kr. Der foregår ingen pengemæssige transaktioner mellem selskabet og aktionæren.

Selskabet kan nu udlodde den sparede skat på 6.000 kr. til aktionæren. Denne skal i så fald betale 43 pct. i skat heraf, hvis der i øvrigt er modtaget udbytte.

Eneaktionæren får kvit og frit udbetalt 3.420 kr. efter skat og får samtidig aktieavanceskatten nedsat med 8.600 kr., når han til sin tid afhænder aktierne.

Ved transaktionen er der ikke opnået nogen yderligere opsparing i selskabet, investering i aktier og lign., eller andet samfundsnyttigt formål. Der er blot sket en tildeling af et skattefrit beløb fra statkassen til hovedaktionæren.

Det illustrerer med al ønskelig tydelighed, at forslaget blot er endnu et i rækken af regeringsforslag, der gavner de velstillede, laver nye skattehuller og spekulationsmuligheder og udhuler finansieringen af velfærdssamfundet.

Enhedslisten er som tidligere imod lempelser af reglerne for etableringskonto og derfor også imod dette lovforslag, der vil give endnu flere muligheder for skattespekulation og skubben rundt på formue og indtægter for at undgå skattebetaling. Det påstås, at disse ændringer skulle

medføre, at der etableres flere arbejdspladser. Hvis det skulle ske, bliver det højst hos de revisorer, der skal hjælpe med at udnytte de nye huller.

Den anden del af forslaget – flere skattefrie aktier – er Enhedslisten også imod. Selv om det er en betingelse, at muligheden stilles til rådighed for alle ansatte, vil det være sådan, at fordelene er størst for dem, der har den højeste indkomst. Og de, der ikke er i arbejde, har som sædvanlig ingen adgang til de skattefordele, regeringen strøer ud, fortrinsvis til de velbærgede, mens der samtidig skæres ned på velfærden. I forlængelse heraf er Enhedslisten også imod den forhøjelse af grænsen for medarbejderobligationer, som skatteministeren er fremkommet med i løbet af udvalgsbehandlingen.

Vedrørende ændringsforslagene er Enhedslisten opmærksom på, at der er enkelte bestemmelser, der mindsker faren for misbrug, men samlet set gør ændringsforslagene lovforslaget værre end det oprindelige. Derfor stemmer Enhedslisten imod de stillede ændringsforslag.

Et tredje mindretal i udvalget (RV) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet vil stemme hverken for eller imod 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 V, DF og KF:

Til titlen

1) I undertitlen indsættes efter »gratisaktier« ordene: »og medarbejderobligationer«. [Ændring af lovforslagets undertitel som følge af ændringsforslagets forhøjelse af beløbsgrænsen for medarbejderobligationer]

Til § 1

2) I den under nr. 18 foreslåede affattelse af § 7, stk. 2, nr. 2, ændres »i væsentligt omfang til:« »i overvejende grad«, og »væsentlighedsbedømmelsen« ændres 4 steder til: »bedømmelsen«.

[Sproglige tilpasninger vedrørende afgrænsningen af, hvornår et selskab anses for at have mange finansielle aktiver]

3) I den under nr. 18 foreslåede affattelse af § 7, stk. 2, nr. 3, ændres »som led i en skattefri fusion efter fusionsskatteoven« til: »som led i en skattefri fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver efter fusionsskatteoven«.

[Krav om, at aktierne heller ikke må være anskaffet som led i en skattefri spaltning eller tilførsel af aktiver efter fusionsskatteoven]

4) Det under nr. 20 foreslåede § 7, stk. 11, 7. pkt., affattes således:

»Tilsvarende gælder, såfremt betingelserne i § 7, stk. 2, nr. 1 eller 2, inden for de 2 første år efter anskaffelsen af aktierne og anparterne ikke længere kan anses for at være opfyldt.«

[Kravene til ejerandel og karakteren af selskabets virksomhed skal være opfyldt i 2 år efter anskaffelsen af aktierne m.v.]

5) I det under nr. 20 foreslåede § 7, stk. 11, indsættes som 10.-14. pkt.:

»6. og 8. pkt. gælder dog ikke, såfremt personen er hjemmehørende i et land, der er omfattet af overenskomst af 7. december 1989 mellem de nordiske lande om bistand i skattesager eller Rådets direktiv 76/308/EØF af 15. marts 1976, som ændret ved Rådets direktiv 79/1071/EØF af 6. december 1979, Rådets direktiv 92/108/EØF af 14. december 1992 og Rådets direktiv 2001/44/EF af 15. juni 2001. For det år, hvori personen bliver hjemmehørende i det andet land, opgøres skatten af de procenttillæg, der rester for årene efter det år, hvori fraflytningen m.v. sker. Skatten opgøres ved en beregning, hvor de resterende procenttillæg medregnes til den personlige indkomst i det indkomstår, hvori fraflytningen sker. Det opgjorte skattebeløb opdeles i et antal lige store rater svarende til det antal år, der ville restere, såfremt procenttillæggene skulle medregnes til den personlige indkomst over 10 år. For hvert af de efterfølgende år efter det år, hvori personen bliver hjemmehørende i det andet land, forfalder en rate til betaling med sid-

ste rettidige betalingsdag den 31. december, indtil alle rater er betalt.«

[Ændring af fraflytterbeskatning, hvis personen er hjemmehørende i et land omfattet af EU's bistandsdirektiv vedrørende inddrivelse af skatter eller et land omfattet af den nordiske bistandsoverenskomst]

6) I det under nr. 24 foreslåede § 11, stk. 3, 2. pkt., udgår »og indskud, som er hævet i det indkomstår, hvori kravene ikke længere er opfyldt.«

[Genbeskatning af fradrag efter samme regel, uanset om kravene til ejerandel og karakteren af selskabets virksomhed ikke længere kan anses for opfyldt i etableringsåret eller et efterfølgende indkomstår]

Til § 3

7) Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer:

»01. § 7 A, stk. 1, nr. 2, 5. og 6. pkt., ophæves.«
[Ophævelse af det særlige krav til gratisaktiers stemmeværdi]

8) Efter nr. 2 indsættes som nye numre:

»02. I § 7 A, stk. 1, nr. 3, ændres to steder »1.800 kr.« til: »et grundbeløb på 2.800 kr.«

03. I § 7 A, stk. 1, nr. 3, indsættes som 6. pkt.:

»Beløbet i 2. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20.«

[Forhøjelse af beløbsgrænsen for medarbejderobligationer og regulering af beløbsgrænsen for medarbejderobligationer efter personskattelovens § 20]

Bemærkninger

Til nr. 1

Der er tale om en ændring af undertitlen til lovforslaget som følge af den foreslåede forhøjelse af beløbsgrænsen for medarbejderobligationer, jf. ændringsforslag nr. 8.

Til nr. 2

Der er tale om to sproglige ændringer. I den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 7, stk. 2, nr. 2, 1. pkt., er udtrykket »i overvejende grad« anvendt ved afgrænsningen af, om mindst 50 pct. af selskabets samlede indtægter og aktiver stammer fra passiv pengeanbringelse og ud-

lejning af fast ejendom. For det første skal udtrykket »i overvejende grad« også anvendes i den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 7, stk. 2, nr. 2, 4. pkt. For det andet foreslås det at ændre udtrykket »væsentlighedsbedømmelsen« til: »bedømmelsen«.

Til nr. 3

Efter den foreslåede bestemmelse i etableringskontolovens § 7, stk. 2, nr. 3, er det en betingelse, at aktierne m.v., der er erhvervet for etableringskontoindskud, bl.a. ikke må være erhvervet som led i en skattefri fusion efter fusionsskatteoven. Begrundelsen er, at aktierne i sådanne tilfælde ikke er erhvervet på en måde, der har krævet fremskaffelse af kapital. Der er sket succession i anskaffelsessum og anskaffelsestidspunkt.

Det er imidlertid ikke kun ved en skattefri fusion efter fusionsskatteoven, at aktierne er erhvervet på en måde, der ikke har krævet fremskaffelse af kapital. Det er også tilfældet ved de øvrige omstruktureringer, der kan ske efter fusionsskatteoven, dvs. spaltning og tilførsel af aktiver. Det foreslås derfor at udvide den foreslåede bestemmelse således, at aktier, der er anskaffet ved etableringskontoindskud, heller ikke må være erhvervet som led i en skattefri spaltning eller tilførsel af aktiver efter fusionsskatteoven.

Til nr. 4

Det foreslås, at betingelserne i de foreslåede bestemmelser i etableringskontolovens § 7, stk. 2, nr. 1 og 2, om, at kontohaveren skal eje mindst 25 pct. af aktierne eller råde over mere end 50 pct. af stemmerne, og at selskabet ikke i overvejende grad må bestå i udlejning af fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, skal være opfyldt i de to første år efter anskaffelsen af aktierne og anparterne.

I lovforslaget er genbeskatningsperioden fastsat til 10 år. Formålet er at mindske de likviditetsmæssige vanskeligheder, som en genbeskatningsperiode på 5 år kunne give anledning til. Efter det lovudkast, der var til ekstern høring, skulle genbeskatningen ske over 5 år.

Hensigten har været, at den periode, hvor ejerkravet og kravet om, at selskabet ikke i overvejende grad må have mange finansielle aktiver, fortsat kun skulle være opfyldt i 5 år. 5-års-kra-

vet fremgår imidlertid ikke af den foreslåede lovtæst. Det indebærer, at ejerkravet og kravet til karakteren af selskabets virksomhed skal være opfyldt i hele genbeskatningsperioden, dvs. 10 år, hvilket – som det fremgår af lovforslagets bemærkninger – ikke er hensigten.

Det er fremført, at kravet om, at kontohaveren skal eje mindst 25 pct. af aktiekapitalen eller råde over mere end 50 pct. af stemmerne i 5 år, medfører problemer for selskaber i vækst. I denne situation kan det være vanskeligt for iværksætteren løbende at skulle skyde ny kapital ind i selskabet for at opretholde mindst 25 pct. af aktiekapitalen eller mere end 50 pct. af stemmerne i hele 5 år. Når ejerkravet m.v. skal være opfyldt i 5 år, kan det være med til at forhindre virksomhederne i at vokse på grund af manglende kapital.

Det foreslås, at dette problem løses ved, at ejerkravet kun skal være opfyldt i 2 år efter det tidspunkt, hvor etableringskontoindskud er anvendt til anskaffelse af aktier m.v. Genbeskatningen skal fortsat ske over 10 år som forudsat i lovforslaget. Det foreslås endvidere af hensyn til at få så ensartede regler som muligt, at kravet om, at selskabet ikke må have mange finansielle aktiver, ligeledes skal være opfyldt i en periode på 2 år efter anskaffelsen af aktierne m.v.

Hvis ejerandelen falder til under 25 pct. af aktiekapitalen eller til 50 pct. eller derunder af stemmевærdien, eller hvis selskabets virksomhed antager karakter af passiv pengeanbringelse og udlejning af fast ejendom inden for en periode på 2 år efter det tidspunkt, hvor aktierne m.v. anskaffes, skal der ske beskatning efter reglerne i etableringskontolovens § 7, stk. 11. Det indebærer, at de resterende procenttillæg skal medregnes til den personlige indkomst i det pågældende indkomstår. Sker ændringen i det tredje år efter det tidspunkt, hvor etableringskontoindskud anvendes til anskaffelse af aktier m.v., eller i et senere år, har ændringen ingen skattemæssige konsekvenser efter forslaget.

Til nr. 5

Det følger af den foreslåede bestemmelse i etableringskontolovens § 7, stk. 11, 6. pkt., at når en kontohaver anvender etableringskontoindskud til køb af aktier og kontohaverens skattepligt efter kildeskattelovens § 1 ophører af anden grund end ved død, inden der er sket fuld genbe-

skatning af fradrag for indskuddene, medregnes resterende procenttillæg til den personlige indkomst i det indkomstår, hvori skattepligten ophører. Det følger videre af den foreslåede bestemmelse i § 7, stk. 11, 9. pkt., at når en person efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst indgået mellem Danmark og en fremmed stat, Færøerne eller Grønland bliver hjemmehørende uden for Danmark, sidestilles det med ophør af skattepligt efter kildeskattelovens § 1.

Det indebærer, at en skattepligtig, der bliver hjemmehørende uden for Danmark, vil blive genbeskattet af de foretagne fradrag for etableringskontoindskud på et tidligere tidspunkt, end hvis den fulde skattepligt til Danmark m.v. var opretholdt og genbeskatningen var sket over 10 år som forudsat.

I de tilfælde, hvor personen er hjemmehørende i et land, som er omfattet af aftaler eller regler om gensidig bistand ved inddrivelse af skatter, er det ikke nødvendigt, at de resterende procenttillæg skal medregnes til den personlige indkomst i dette år og beskattes i dette år.

Det foreslås derfor med ændringsforslaget, at de foreslåede regler i etableringslovens § 7, stk. 11, 6. og 9. pkt., om medregning af de resterende procenttillæg til den personlige indkomst i det indkomstår, hvor personens fulde skattepligt ophører, eller hvor personen bliver hjemmehørende uden for Danmark, ikke skal finde anvendelse, når personen er hjemmehørende i et land, der er omfattet af overenskomst af 7. december 1989 mellem de nordiske lande om bistand i skattesager eller Rådets direktiv 76/308/EØF af 15. marts 1976, som ændret ved Rådets direktiv 79/1071/EØF af 6. december 1979, Rådets direktiv 92/108/EØF af 14. december 1992 og Rådets direktiv 2001/44/EF af 15. juni 2001. Med ændringsforslaget udrykkes også den mulige tvivl, der kan være med hensyn til, om den foreslåede regel i lovforslaget ved ophør af fuld skattepligt m.v. er fuldt i overensstemmelse med EU-retten.

Procenttillægget for det indkomstår, hvori personen bliver hjemmehørende i et land, der er omfattet af EUs bistandsdirektiv, eller i et land, der er omfattet af den nordiske bistandsoverenskomst, medregnes til den personlige indkomst som foreslået i lovforslaget. For de resterende procenttillæg foreslås det med ændringsforslaget, at der sker en opgørelse af den skat, som per-

sonen skulle betale, såfremt de resterende procenttillæg skulle have været medregnet til den personlige indkomst og beskattet i det pågældende år. Efter ændringsforslaget skal der alene ske en beregning af skatten, men skatten skal ikke betales i dette år. Det opgjorte skattebeløb opdeles i stedet i et antal rater, der svarer til det antal år, der ville restere, såfremt den samlede genbeskatning skulle ske over 10 år som oprindeligt forudsat. Det vil sige, at hvis personen bliver hjemmehørende i det andet land eksempelvis i år 6 i den 10-årige genbeskatningsperiode, opgøres den skat, der skulle være betalt, såfremt de resterende procenttillæg for år 7-10 skulle medregnes til den personlige indkomst og være beskattet i år 6. Det opgjorte skattebeløb opdeles i 4 lige store rater. Der forfalder en rate til betaling for hvert af årene 7-10 med sidste rettidige betalingsdag den 31. december i året. Der er dog ikke noget til hinder for, at personen indbetaler raterne i en hurtigere takt.

Til nr. 6

Indskud, der hæves i det indkomstår, hvor kravet til ejerandelen på mindst 25 pct. af aktiekapitalen eller mere end 50 pct. af stemmевærdien ikke længere er opfyldt, jf. § 7, stk. 2, nr. 1, eller hvor kravet om, at selskabet skal være et aktivt driftsselskab, ikke længere kan anses for opfyldt, jf. § 7, stk. 2, nr. 2, er omfattet af de foreslåede regler i § 11, stk. 3. Det indebærer, at indskuddene skal beskattes. Beskatningen sker efter reglerne i § 9, stk. 3. Beskatningen sker med satsene for de kommunale og amtskommunale indkomstskatter og kirkelige afgifter for det indkomstår, hvor indskuddet skal medregnes til den skattepligtige indkomst. Denne bestemmelse skal anvendes, når det er i det år, hvori indskuddet anvendes til aktiekøb, at de nævnte krav ikke længere kan anses for opfyldt.

Efter den foreslåede bestemmelse i § 7, stk. 11, gælder, at hvis betingelserne i § 7, stk. 2, nr. 1 eller nr. 2, ikke længere kan anses for opfyldt, skal de resterende procenttillæg medregnes til den skattepligtige indkomstår, hvori betingelserne ikke længere kan anses for opfyldt. Denne bestemmelse skal anvendes, når det er i et indkomstår efter det indkomstår, hvor indskuddet er anvendt til aktiekøb, at kravene ikke længere kan anses for opfyldt.

Det er uhensigtsmæssigt, at der gælder to forskellige regler for genbeskatning af fradragene afhængigt af, om kravene til ejerandel m.v. eller karakteren af selskabets virksomhed ikke længere opfyldes i det indkomstår, hvor indskuddene anvendes til aktiekøb, eller først i et efterfølgende indkomstår. Der er tale om forskellige regler i to situationer, der er meget lig hinanden. Det foreslås derfor, at der kun gælder én regel for genbeskatningen af fradragene, uanset om det er i det indkomstår, hvor aktiekøbet er sket, eller i et efterfølgende indkomstår, at kravene ikke længere kan anses for opfyldt.

Det foreslås, at beskatningen af fradragene i begge situationer skal ske ved, at de resterende procenttillæg medregnes til den personlige indkomst efter reglerne i § 7, stk. 11. Hvis kravene ikke længere kan anses for opfyldt allerede i det indkomstår, hvor indskuddene er anvendt til aktiekøb, er det således samtlige procenttillæg, der skal medregnes til den personlige indkomst.

Ændringsforslaget indebærer, at det kun er ikkehævede indskud, der, hvis kravene i § 7, stk. 2, nr. 1 eller nr. 2, ikke længere kan anses for opfyldt, skal beskattes efter § 11, stk. 3, jf. § 9, stk. 3.

Til nr. 7

Efter ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, stilles der et særligt krav til stemmerværdien af gratisaktier. Det er en betingelse, at de udloddede aktier har mindst samme stemmевærdi som de aktier, der har størst stemmевærdi. Denne betingelse gælder dog ikke for selskaber, der står i koncernforbindelse med en fond, jf. aktieselskabslovens § 2, stk. 1 og 2.

Dette krav kan hæmme selskabernes anvendelse af gratisaktier. Det skyldes, at kravet i en række tilfælde kan være vanskeligt at opfylde i selskaber med A- og B-aktier. Konsekvensen er, at medarbejdere i selskaber med A- og B-aktier ikke vil få glæde af ordningen. Dette er i modstrid med intentionerne bag lovforslaget.

Det foreslås derfor at ophæve det særlige krav i § 7 A, stk. 1, nr. 2, 5. og 6. pkt., til stemmевærdien af gratisaktier. Ophævelsen betyder, at der herefter vil gælde det samme krav til gratisaktier som til købe- og tegningsretter til aktier og medarbejderobligationer omfattet af ligningslovens § 7 A. Disse krav er fastsat i ligningslovens § 7 A, stk. 2. Efter disse regler skal medarbejderaktier

tierne for det første have samme rettigheder som selskabets øvrige aktier af samme aktieklasser, og for det andet må medarbejderaktierne ikke udgøre en særlig aktieklasser.

Til nr. 8

Efter gældende regler skal værdien af udbytteandele eller lignende, som udloddes i form af obligationer udstedt af virksomhederne, ikke medregnes til den ansattes skattepligtige indkomst. Virksomheden kan være såvel et selskab som en personligt drevet virksomhed. Hvis værdien for en eller flere af de ansatte overstiger et årligt beløb på 1.800 kr., skal virksomheden betale en afgift på 45 pct. af det beløb, hvormed ydelsens værdi overstiger 1.800 kr.

Det er fremført, at en forhøjelse af beløbsgrænsen for medarbejderobligationer vil medføre symmetri, således at virksomhedens selskabsform ikke bliver afgørende for mulighederne for at tilgodese medarbejderne med udbytteandele. Det er videre fremført, at ikkebørsnoterede sparekasser og andelskasser kun i begrænset omfang har mulighed for at begunstige deres medarbejdere. Derfor bør beløbsgrænsen hæves.

Det foreslås, at beløbsgrænsen for medarbejderobligationer forholdsmæssigt forhøjes med det samme, som beløbsgrænsen for gratisaktier forhøjes med. Det indebærer, at grænsen på 1.800 kr. forhøjes til 4.500 kr. (i 2004). Grænsen på 4.500 kr. svarer til et grundbeløb på 2.800 kr. (1987-niveau).

Det foreslås endvidere, at grundbeløbet på 2.800 kr. (1987-niveau) årligt reguleres efter

personskattelovens § 20. Samme regulering er i lovforslaget foreslået for gratisaktier.

Provenutabet ved en forhøjelse af grænsen for skattefri tildeling af medarbejderobligationer fra de nuværende 1.800 kr. til 4.500 kr. vil dels afhænge af, i hvilket omfang forhøjelsen vil føre til øget anvendelse af aflønning i form af medarbejderobligationer, dels af, i hvilket omfang det vil medføre en større udnyttelse i beløbsstørrelser for personer, som allerede modtager medarbejderobligationer.

I de seneste år er der for et par tusinde personer årligt betalt afgift af tildelte medarbejderobligationer ud over bundgrænsen. Der findes derimod ingen oplysninger om antallet af personer, som har modtaget medarbejderobligationer for mindre end 1.800 kr.

Der er således ikke grundlag for fuldt underbygget provenuskøn ved den foreslåede forhøjelse af bundgrænsen.

Hvis det antages, at forhøjelsen vil medføre en stigning i uddelingen fra 1.800 kr. op til grænsen på 4.500 kr. for halvt så mange personer, som virksomhederne i dag betaler afgift for, skønnes den øgede anvendelse at medføre et årligt provenutab på ca. 2 mio. kr. Hertil kommer et umiddelbart provenutab på skønsmæssigt ca. 3 mio. kr. fra de personer, for hvilke virksomhederne i dag betaler afgift.

Det samlede årlige provenutab skønnes således til ca. 5 mio. kr. Heraf vedrører ca. 2 mio. kr. de kommunale skatter. For finansåret 2004 skønnes ændringsforslaget at medføre et provenutab på ca. 5 mio. kr.

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

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. Sophie Hæstorp Andersen (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

Oversigt over bilag vedrørende L 87

Bilagsnr.	Titel
1	Høringssvar fra skatteministerens
2	Henvendelse af 20/11-03 fra Dansk Industri
3	Tidsplan over udvalgets behandling af lovforslaget
4	Spm. 1 om kommentar til Skatterevisorforeningens bemærkninger til § 1, stk. 14, i lovforslaget, til skatteministerens Spm. 2 om ekstra ressourcer i forbindelse med udvidelsen af etableringskontoordningen, til skatteministerens
5	Kommentar fra skatteministerens til henvendelse af 20/11-03 fra Dansk Industri
6	Spm. 3 om definitionen på »et aktivt driftsselskab og altså ikke en passiv pengeanbringelse«, til skatteministerens Spm. 4, om det vil blive betragtet som en »passiv pengeanbringelse« at købe aktier i et selskab, som ejer værdipapirer, og hvor ejeren »yder en ikke uvæsentlig arbejdsindsats«, til skatteministerens Spm. 5 om køb af aktier i et selskab, som giver grundlag for, at aktiekøberen »yder en ikke uvæsentlig arbejdsindsats«, til skatteministerens Spm. 6, om der ikke vil ske ligestilling mellem etablering af personligt drevet virksomhed og køb af aktier/anpart, til skatteministerens Spm. 7, om der er noget til hinder for, at køberen af et udenlandsk firma eller af aktier i en udenlandsk virksomhed umiddelbart derefter flytter til udlandet og undviger en genbeskatning, til skatteministerens Spm. 8 om beregning vedr. ordningen for køb af aktier for etableringskontomidler, til skatteministerens Spm. 9 om genbeskatning for aktier erhvervet for etableringskontomidler ved fraflytning fra Danmark, til skatteministerens Spm. 10 om, hvordan man vil kontrollere, at reglen om »en ikke uvæsentlig arbejdsindsats i selskabet« bliver omgået, til skatteministerens Spm. 11 om konsekvenser for genbeskatningen, hvis man afhænder de aktier, som er erhvervet for etableringskontomidler, til skatteministerens Spm. 12 om, hvordan kontrollen med, at man opfylder betingelserne, helt konkret skal foregå, til skatteministerens Spm. 13, om lovforslaget er et led i ministerens bestræbelser for at gøre skattereglerne mere enkle og gennemskuelige, til skatteministerens Spm. 14, om der er belæg for udøvede provenuskøn, eller om disse er gætterier, til skatteministerens Spm. 15 om en undersøgelse for at afdække omfanget af udstedelse af gratisaktier med hensyn til typer af både virksomheder og indkomstgrupper, til skatteministerens Spm. 16 om skattebesparelse, hvis maksimumbeløbet indbygges i aflønningen, til skatteministerens Spm. 17 om skattefrihed ved salg af gratisaktier med fortjeneste i henhold til gældende aktieavancebeskatningsregler, til skatteministerens

Bilagsnr.	Titel
	Spm. 18, om der skal fyres yderligere medarbejdere for at dække udgifterne til systemtilretningerne i ToldSkat, til skatteministeren
	Spm. 19, om kommuner og amter kompenseres for provenutab, eller om de selv skal finde dækning herfor, til skatteministeren
7	1. udkast til betækning
8	Meddelelse om revideret tidsplan for lovforslaget
9	Henvendelse af 12/12-03 fra Finansrådet
10	Svar på spm. 1 om kommentar til Skatterevisorforeningens bemærkninger til § 1, stk. 14, i lovforslaget, fra skatteministeren
11	Spm. 20 om, hvor mange nye virksomheder der vil blive etableret som en direkte følge af lovforslaget, til skatteministeren
12	Spm. 21, om der fremkommer asymmetri i skattesystemet, når tildeling af gratisaktier efter reglerne i ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, er skattefri hos modtageren ved tildelingen, til skatteministeren
	Spm. 22, om det kun er børsnoterede selskaber med tilhørende datterselskaber, der bruger ordningen med gratisaktier, til skatteministeren
	Spm. 23 om baggrunden for, at netop de børsnoterede selskaber og deres datterselskaber begunstiges ved at gøre tildelingen skattefri for modtageren og fradragsberettiget for arbejdsgiveren, til skatteministeren
	Spm. 24, om et datterselskab af et udenlandsk selskab, der er børsnoteret i udlandet, kan uddele gratisaktier til ansatte, til skatteministeren
	Spm. 25 om eksempler på, at der efter de hidtidige regler er uddelt gratisaktier til ansatte efter reglerne i ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, hvor aktien ikke er børsnoteret, til skatteministeren
	Spm. 26 om eksempler på, at der efter de hidtidige regler er uddelt gratisaktier til ansatte efter reglerne i ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, hvor aktien er en børsnoteret aktie i et udenlandsk moderselskab, til skatteministeren
	Spm. 27 om at belyse EU-aspektet i forslaget om udvidelse af beløbsmaksimum for gratisaktier, til skatteministeren
13	Spm. 28, om ordningen efter ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, kan bruges i et selskab, der ejes af en hovedaktionær, til skatteministeren
	Spm. 29, om ordningen efter ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, kan bruges i et selskab, der ejes af en hovedaktionær, og hvor der kun er ansat 1 person, til skatteministeren
14	Spm. 30 om at belyse den faktiske konsekvens af forslaget om udvidelse af etableringskontoordningen, til skatteministeren
15	Spm. 31 om, hvorfor regeringen har valgt den foreslåede ordning med efterfølgende beskatning af det frigivne indskud på etableringskontoordningen til erhvervelse af aktier, til skatteministeren
16	Spm. 32, om en hovedaktionær, der er ansat i sit eget helejede selskab, kan bruge etableringskontoordningen til udvidelse af aktiekapitalen m.v., til skatteministeren
	Spm. 33 om at belyse den faktiske konsekvens af et eksempel, til skatteministeren
	Spm. 34 om eksempel, hvor skatteyder intet af årene 2004-2011 betaler topskat, til skatteministeren
	Spm. 35 om at vise den faktiske konsekvens af et eksempel, til skatteministeren
	Spm. 36 om eksempel som i spørgsmål 35, men hvor skatteyder intet af årene 2004-2011 betaler topskat, til skatteministeren
17	Spm. 37 om beskatning af etableringskontomidler i de konkrete tilfælde, til skatteministeren

- | Bilagsnr. | Titel |
|------------------|---|
| 18 | Svar på spm. 3 om definitionen på »et aktivt driftsselskab og altså ikke en passiv pengeanbringelse«, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 4, om det vil blive betragtet som en »passiv pengeanbringelse« at købe aktier i et selskab, som ejer værdipapirer, og hvor ejeren »yder en ikke uvæsentlig arbejdsindsats«, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 5 om køb af aktier i et selskab, som giver grundlag for, at aktiekøberen »yder en ikke uvæsentlig arbejdsindsats«, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 6, om der ikke vil ske ligestilling mellem etablering af personligt drevet virksomhed og køb af aktier/anpartar, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 7, om der er noget til hinder for, at køberen af et udenlandsk firma eller af aktier i en udenlandsk virksomhed umiddelbart derefter flytter til udlandet og undviger en genbeskatning, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 8 om beregning vedr. ordningen for køb af aktier for etableringskontomidler, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 9 om genbeskatning for aktier erhvervet for etableringskontomidler ved fraflytning fra Danmark, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 11 om konsekvenser for genbeskatningen, hvis man afhænder de aktier, som er erhvervet for etableringskontomidler, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 13, om lovforslaget er et led i ministerens bestræbelser for at gøre skattereglerne mere enkle og gennemskeulige, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 14, om der er belæg for udøvede provenuskøn, eller om disse er gætter, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 15 om en undersøgelse for at afdække omfanget af udstedelse af gratisaktier med hensyn til typer af både virksomheder og indkomstgrupper, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 16 om skattebesparelse, hvis maksimumbeløbet indbygges i aflønningen, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 17 om skattefrihed ved salg af gratisaktier med fortjeneste i henhold til gældende aktieavancebeskatningsregler, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 19, om kommuner og amter kompenseres for provenutab, eller om de selv skal finde dækning herfor, fra skatteministeren |
| 19 | Svar på spm. 31 om, hvorfor regeringen har valgt den foreslåede ordning med efterfølgende beskatning af det frigivne indskud på etableringskontoordningen til erhvervelse af aktier, fra skatteministeren |
| 20 | Svar på spm. 21, om der fremkommer asymmetri i skattesystemet, når tildeling af gratisaktier efter reglerne i ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, er skattefri hos modtageren ved tildelingen, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 22, om det kun er børsnoterede selskaber med tilhørende datterselskaber, der bruger ordningen med gratisaktier, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 23 om baggrunden for, at netop de børsnoterede selskaber og deres datterselskaber begunstiges ved at gøre tildelingen skattefri for modtagere og fradragsberettiget for arbejdsgiveren, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 24, om et datterselskab af et udenlandsk selskab, der er børsnoteret i udlandet, kan uddele gratisaktier til ansatte, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 25 om eksempler på, at der efter de hidtidige regler er uddelt gratisaktier til ansatte efter reglerne i ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, hvor aktien ikke er børsnoteret, fra skatteministeren |
| | Svar på spm. 26 om eksempler på, at der efter de hidtidige regler er uddelt gratisaktier til ansatte efter reglerne i ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, hvor aktien er en børsnoteret aktie i et udenlandsk moderselskab, fra skatteministeren |

Bilagsnr.	Titel
	Svar på spm. 27 om at belyse EU-aspektet i forslaget om udvidelse af beløbsmaksimum for gratisaktier, fra skatteministeren
21	Ændringsforslag til 2. behandling fra skatteministeren
22	Svar på spm. 30 om at belyse den faktiske konsekvens af forslaget om udvidelse af etableringskontoordningen, fra skatteministeren
23	Svar på spm. 32, om en hovedaktionær, der er ansat i sit eget helejede selskab, kan bruge etableringskontoordningen til udvidelse af aktiekapitalen m.v., fra skatteministeren
	Svar på spm. 33 om at belyse den faktiske konsekvens af et eksempel, fra skatteministeren
	Svar på spm. 34 om eksempel, hvor skatteyder intet af årene 2004-2011 betaler topskat, fra skatteministeren
	Svar på spm. 35 om at vise den faktiske konsekvens af et eksempel, fra skatteministeren
	Svar på spm. 36 om eksempel som i spørgsmål 35, men hvor skatteyder intet af årene 2004-2011 betaler topskat, fra skatteministeren
24	Kommentar fra skatteministeren til henvendelse af 12/12-03 fra Finansrådet
25	Svar på spm. 2 om ekstra ressourcer i forbindelse med udvidelsen af etableringskontoordningen, fra skatteministeren
26	Svar på spm. 10 om, hvordan man vil kontrollere, at reglen om »en ikke uvæsentlig arbejdsindsats i selskabet« bliver omgået, fra skatteministeren
	Svar på spm. 12 om, hvordan kontrollen med, at man opfylder betingelserne, helt konkret skal foregå, fra skatteministeren
	Svar på spm. 18, om der skal fyres yderligere medarbejdere for at dække udgifterne til systemtilretningerne i ToldSkat, fra skatteministeren
27	Svar på spm. 20 om, hvor mange nye virksomheder, der vil blive etableret som en direkte følge af lovforslaget, fra skatteministeren
28	Svar på spm. 28, om ordningen efter ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, kan bruges i et selskab, der ejes af en hovedaktionær, fra skatteministeren
	Svar på spm. 29, om ordningen efter ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, kan bruges i et selskab, der ejes af en hovedaktionær, og hvor der kun er ansat 1 person, fra skatteministeren
29	Svar på spm. 37 om beskatning af etableringskontomidler i de konkrete tilfælde, fra skatteministeren
30	2. udkast til betænkning
31	Spm. 38 om nærmere at redegøre for administrationen af bestemmelsen i ligningslovens § 7 A, stk. 7, til skatteministeren
	Spm. 39 om, hvilken kontrol der foretages, når der til den statslige told- og skatteforvaltning anmeldes uddeling af gratisaktier i et ikke børsnoteret selskab, til skatteministeren
	Spm. 40, om at indhente de ønskede oplysninger fra de statslige told- og skattemyndigheder for København, Århus og Herning, til skatteministeren
	Spm. 41 om, hvorledes det ved ligningen af det aktieudstedende selskab kan/skal kontrolleres, at indskud kan frigives, til skatteministeren
	Spm. 42, om der kun vil være en mindre resourcemæssig belastning ved kontrol af skatteydere, til skatteministeren
	Spm. 43 om, hvor store dele af den angivne bevillingsramme til engangsudgifter til ny lovgivning der på nuværende tidspunkt er disponeret over vedrørende finansåret 2004, til skatteministeren

Bilagsnr.	Titel
	Spm. 44 om, hvorledes den foreslåede genbeskatningsregel ved ophør af skattepligt stemmer overens med de i lovforslag L 119 foreslåede lempelser for fraflytningsbeskatning, til skatteministeren
	Spm. 45, om den pågældende bestemmelse kan anses for at være i strid med EU-retten, hvis skatteyder flytter til et EU-land, til skatteministeren
32	Spm. 46, om reglen om gratisaktier kun bør kunne anvendes i børsnoterede selskaber, til skatteministeren
33	Spm. 47 om ToldSkats tidsforbrug i gennemsnit pr. sag m.v., til skatteministeren
	Spm. 48, om det samme arbejde skal udføres af de skattelignende myndigheder, når der uddeles gratisaktier, til skatteministeren
34	Spm. 49, om en redegørelse for proceduren til kontrol af frigivelse af en etableringskonto hos pengeinstitut og ligningsmyndighed, til skatteministeren
	Spm. 50 om, at eneaktionæren i et eneejet holdingselskab hvert år kan tildele sig selv gratisaktier til en værdi af kr. 20.000, til skatteministeren
	Spm. 51 om at bekræfte, at dette giver et skattefrit tilskud på de nævnte beløb, til skatteministeren
	Spm. 52, om selskabet hvert år kan uddele gratisaktier til alle ansatte, til skatteudvalget
35	Svar på spm. 39 om, hvilken kontrol der foretages, når der til den statslige told- og skatteforvaltning anmeldes uddeling af gratisaktier i et ikke børsnoteret selskab, fra skatteministeren
	Svar på spm. 40 om at indhente de ønskede oplysninger fra de statslige told- og skattemyndigheder for København, Århus og Herning, fra skatteministeren
	Svar på spm. 41 om, hvorledes det ved ligningen af det aktieudstedende selskab kan/skal kontrolleres, at indskud kan frigives, fra skatteministeren
	Svar på spm. 42, om der kun vil være en mindre resourcemæssig belastning ved kontrol af skatteydere, fra skatteministeren
36	Svar på spm. 43 om, hvor store dele af den angivne bevillingsramme til engangsudgifter til ny lovgivning der på nuværende tidspunkt er disponeret over vedrørende finansåret 2004, fra skatteministeren
37	Svar på spm. 38 om nærmere at redegøre for administrationen af bestemmelsen i ligningslovens § 7 A, stk. 7, fra skatteministeren
	Svar på spm. 44 om, hvorledes den foreslåede genbeskatningsregel ved ophør af skattepligt stemmer overens med de i lovforslag L 119 foreslåede lempelser for fraflytningsbeskatning, fra skatteministeren
	Svar på spm. 45, om den pågældende bestemmelse kan anses for at være i strid med EU-retten, hvis skatteyder flytter til et EU-land, fra skatteministeren
38	Ændringsforslag til 2. behandling fra skatteministeren

Spørgsmål til skatteministeren og dennes svar herpå

Spørgsmålene og svarene er optrykt efter ønske fra SF.

Spørgsmål 3:

Hvad er definitionen på »et aktivt driftsselskab og altså ikke en passiv pengeanbringelse«? Kan det f.eks. være køb af aktier i et selskab, som ejer en ikkeafskrivningsberettiget udlejningsejendom, hvor ejeren »yder en ikke uvæsentlig arbejdsindsats« som vicevært?

Svar:

Efter lovforslaget er det bl.a. et krav, at aktierne skal være i et selskab, hvis virksomhed ikke i overvejende grad består i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende. Det er endvidere et krav, at den pågældende deltager med personlig arbejdsindsats i selskabet i ikke uvæsentligt omfang.

Ved et selskab, der anses for et aktivt driftsselskab, der således ikke foretager passiv pengeanbringelse, forstås, at selskabets virksomhed ikke i overvejende grad består i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende. Der er tale om et selskab, der foretager passiv pengeanbringelse, hvis mindst 50 pct. af selskabets indtægter i et indkomstår stammer fra virksomhed af denne karakter, eller hvis handelsværdien af selskabets udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende udgør mindst 50 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver opgjort ultimo indkomståret. Afgrænsningen svarer til den afgrænsning, der findes andre steder i skattelovgivningen, eksempelvis aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 9, om succession ved familieoverdragelse og overdragelse til nære medarbejdere.

I den situation, hvor kontohaveren anskaffer aktier i et selskab, hvis virksomhed består i udlejning af eksempelvis en ikkeafskrivningsberettiget ejendom, må det antages, at mindst 50 pct. af selskabets indtægter stammer fra udlejningen af ejendommen, eller at handelsværdien af selskabets udlejningsejendom udgør mindst 50 pct.

af selskabets samlede aktiver. Dette betyder, at etableringskontointskud allerede af den grund ikke kan anvendes til aktiekøb i den situation, der beskrives i spørgsmålet. Det ændrer ikke herpå, at aktionæren yder en ikke uvæsentlig arbejdsindsats i selskabet som vicevært.

Spørgsmål 4:

Vil det blive betragtet som »passiv pengeanbringelse« at købe aktier i et selskab, som ejer værdipapirer, hvor »ejeren yder en ikke uvæsentlig arbejdsindsats« gennem en løbende forvaltning af de pågældende værdipapirer?

Svar:

Det er som anført i svaret på spørgsmål 3 bl.a. en betingelse for, at en kontohaver kan anvende etableringskontointskud til køb af aktier i et selskab, at selskabet ikke i overvejende grad består i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende.

I den situation, hvor kontohaveren køber aktier i et selskab, hvis virksomhed består i at eje værdipapirer, må det typisk antages, at mindst 50 pct. af selskabets indtægter stammer fra afkastet fra værdipapirerne, eller at handelsværdien af selskabets værdipapirer udgør mindst 50 pct. af selskabets samlede aktiver. Dette betyder, at etableringskontointskud allerede af den grund ikke kan anvendes til aktiekøb i den situation, der beskrives i spørgsmålet. Det ændrer ikke herpå, at aktionæren yder en ikke uvæsentlig arbejdsindsats i selskabet med løbende at forvalte værdipapirerne.

Spørgsmål 5:

Såfremt der købes aktier i et selskab, som ejer en betydelig portefølje af værdipapirer, og der samtidig er en mindre erhvervsaktivitet i selskabet, som giver grundlag for, at aktiekøberen »yder en ikke uvæsentlig arbejdsindsats« i relation til denne erhvervsaktivitet, vil man da kunne få frigjort etableringskontomidler til hele købet?

Svar:

Som det fremgår af svaret på spørgsmål 3, er det en betingelse for at anvende etableringskontoindskud til køb af aktier, at dette selskab ikke i overvejende grad består i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende. Det afgørende er, hvor stor andelen vedrørende såkaldt passiv pengeanbringelse udgør af selskabets samlede indtægter eller aktiver.

I det tilfælde, hvor et selskab ejer en betydelig portefølje af værdipapirer og samtidig har en mindre erhvervsaktivitet, må det typisk antages, at mindst 50 pct. af selskabets indtægter stammer fra afkastet fra værdipapirerne, eller at handelsværdien af selskabets værdipapirer udgør mindst 50 pct. af selskabets samlede aktiver. Det betyder, at etableringskontoindskud allerede af den grund ikke kan anvendes til køb af aktier i selskabet. Det ændrer ikke herpå, at aktionæren yder en ikke uvæsentlig arbejdsindsats vedrørende den mindre erhvervsaktivitet i selskabet.

Spørgsmål 6:

Kan det bekræftes, at der ikke – som angivet i lovforslagets bemærkninger – vil ske en ligestilling mellem etablering af personligt drevet virksomhed og køb af aktier/anpartar, da der kun kan frigives beløb fra etableringskontoen til afskrivningsberettigede aktiver eller fradragsberettigede udgifter, hvorimod der ikke ved købet af aktier er et tilsvarende krav.

Svar:

Det er efter lovforslaget ikke et krav, at det selskab, som kontohaveren anvender sine etableringskontoindskud til at købe aktier i, skal anskaffe afskrivningsberettigede aktiver eller afholde fradragsberettigede udgifter. Det vil dog være sjældent, at et selskab, der i overvejende grad udøver en erhvervmæssig aktivitet, ikke anskaffer afskrivningsberettigede aktiver eller afholder fradragsberettigede udgifter.

Formålet med forslaget om, at etableringskontoindskud skal kunne anvendes til køb af aktier, har været så vidt muligt at skabe samme skattemæssige vilkår for iværksætterne, uanset om iværksætteren vælger at etablere sin virksomhed i personligt regi eller i selskabsform.

Som etableringskontoloven er udformet i dag, har den til formål at flytte afskrivninger frem i tid i forhold til anskaffelsen af afskrivningsbe-

rettigede aktiver. Det er derfor naturligt, at etableringskontoloven forudsætter, at den, der får fradrag for indskuddene, etablerer virksomheden i personligt regi. Det er ikke på samme måde naturligt, at etableringskontoindskud, der anvendes i et selskab, kan anvendes til forlods afskrivning på de aktiver, som selskabet anskaffer. Det ville i givet fald indebære, at en skattemæssig disposition hos ét skattesubjekt, nemlig den, der får fradrag for indskuddene, skulle tillægges skattemæssig virkning hos et andet skattesubjekt, nemlig selskabet. Anskaffelsessummen for de aktiver, som selskabet anskaffer, skulle nedsættes, når kontohaveren køber aktier i selskabet for sine etableringskontoindskud. Det ville give anledning til såvel tekniske som principielle problemer at fastsætte sådanne regler.

Det er disse problemer, der har været grunden til, at lovforslaget indeholder en anden model for sidestilling af køb af en personligt ejet virksomhed og et selskab. Den helt afgørende fordel ved lovforslaget er, at de skattemæssige virkninger holdes hos den person, der har foretaget fradrag for indskuddet.

Spørgsmål 7:

Er der noget til hinder for, at køberen af en udenlandsk virksomhed eller af aktier i en udenlandsk virksomhed, som får frigivet midler til disse køb fra en etableringskonto, umiddelbart derefter flytter til udlandet og herigennem undviger en genbeskatning såvel i Danmark som i udlandet.

Svar:

Efter lovforslaget kan etableringskontoindskud anvendes til etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed i udlandet og til køb af aktier i et selskab i udlandet.

Hvis en selvstændigt erhvervsdrivende, der har anvendt etableringskontoindskud til etablering af virksomheden, herefter flytter til udlandet, vil der ske beskatning af den selvstændigt erhvervsdrivende efter de samme regler, som skal anvendes, når en selvstændigt erhvervsdrivende ikke har anvendt etableringskontoindskud til anskaffelse af aktiverne. Når den fulde skattepligt for den selvstændigt erhvervsdrivende ophører, eller når denne efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i udlandet, på Færøerne eller i Grønland, vil der ske

fraflytningsbeskatning. Fraflytningsbeskatningen sker ved, at de skatterrelevante aktiver anses for afhændet på fraflytningstidspunktet. Aktiverne anses for afhændet til handelsværdien på fraflytningstidspunktet, dog højst med et beløb svarende til anskaffelsessummen. Fraflytningsbeskatningen sikrer, at også i det tilfælde, hvor etableringskontoindkud er anvendt til forlods afskrivning på afskrivningsberettigede aktiver, vil der ske genbeskatning af kontohaverens fradrag for de foretagne indskud ved, at de genvundne afskrivninger på aktiverne bliver større, sammenlignet med en situation, hvor den afskrivningsberettigede anskaffelsessum ikke er nedsat med forlods afskrivninger. Det er en betingelse for fraflytningsbeskatning, at der er tale om aktiver, som Danmark efter fraflytningen ikke har beskatningsretten til. Hvis aktiverne f.eks. indgår i et fast driftssted i Danmark eller der er tale om en fast ejendom beliggende i Danmark, vil der i disse tilfælde ikke ske fraflytningsbeskatning. Den selvstændigt erhvervsdrivende kan dermed ikke undvige beskatning i Danmark ved umiddelbart efter etablering af virksomheden at flytte til udlandet.

Når kontohaveren anvender etableringskontoindkud til køb af aktier i et selskab i udlandet og kontohaverens skattepligt efter kildeskattelovens § 1 ophører af anden grund end ved død, inden der er sket fuld genbeskatning af fradrag for indskuddene, medregnes resterende procenttillæg til den personlige indkomst i det indkomstår, hvori skattepligten ophører. Det indebærer, at den pågældende aktionær ikke kan undvige genbeskatning i Danmark af de fradrag, der tidligere er foretaget, ved umiddelbart efter aktiekøbet at flytte til udlandet.

Spørgsmål 8:

Til vurdering af, om det vil være attraktivt at benytte ordningen til køb af aktier for etableringskontomidler for en skatteyder, som fortsat vil være skattepligtig til Danmark, ønskes opstillet en beregning, hvor det forudsættes, at der anvendes 1 mio. kr. i nutidsværdi, som er opsparet gennem en 5-års-periode, og at man derefter bliver genbeskattet som personlig over en 10-års-periode med henholdsvis bundskat, mellemskat og topskat. Hvor store skattetab henholdsvis skattegevinster vil der være for den pågældende skatteyder efter 10 år?

Svar:

Det antages, at der anvendes etableringskontomidler på 1 mio. kr. i nutidsværdi til køb af aktier, og at nutidsværdien af de hidtil opnåede skattefradrag udgør 333.000 kr. Satsene for fradrag i indkomst antages at udgøre 33,3 pct. i hele indskudsperioden. Ifølge lovforslaget skal genbeskatningen ske med 60 pct. af de anvendte etableringskontomidler fordelt over en 10-årig periode med 6 pct. årligt, såfremt opsparingen af midlerne er sket i 2002 og senere. Nutidsværdien af den samlede genbeskatningsindkomst vil på denne baggrund udgøre ca. 486.600 kr. En person, der betaler bundskat i 10-års-perioden, vil opnå en samlet skattebesparelse på ca. 144.200 kr. – udregnet som skattefradraget fratrukket genbeskatningen på 188.800 kr. En person, som betaler hhv. mellemskat og topskat i 10-årsperioden, har opnået det samme skattefradrag, men vil som følge af højere genbeskatning opnå en mindre samlet skattebesparelse på hhv. ca. 115.000 kr. og ca. 42.500 kr. Der er her set bort fra evt. tab eller gevinster på aktieinvesteringer.

Spørgsmål 24:

Kan ministeren bekræfte, at et datterselskab af et udenlandsk selskab, der er børsnoteret i udlandet, kan uddele gratisaktier til ansatte i dette udenlandske selskabs danske datterselskaber, men at dette medfører, at det danske datterselskab ikke får fradrag for uddelingen, da den foretages af det udenlandske moderselskab?

Svar:

Jeg forstår spørgsmålet således, at det ønskes belyst, om et selskab, der er ejet af et udenlandsk moderselskab, kan tildele gratisaktier til de ansatte i et andet selskab ejet af samme moderselskab, dvs. spørgsmålet er, om et selskab kan give gratisaktier til de ansatte i et søsterselskab.

Et selskab kan tildele gratisaktier til egne ansatte eller ansatte i selskabets datterselskab eller datterdatterselskaber. Et datterselskab, der er ejet af et udenlandsk moderselskab, kan således ikke tildele gratisaktier til de ansatte i et andet datterselskab, der ejes af moderselskabet, fordi der ikke er tale om et moder/datterselskabsforhold.

Det kan i øvrigt oplyses, at et udenlandsk moderselskab kan tildele gratisaktier til ansatte i et dansk datterselskab. Konsekvensen er, at det danske datterselskab ikke har fradrag for de tildelte gratisaktier. Det skyldes, at det ikke er datterselskabet, der har tildelt aktierne. Hvis datterselskabet imidlertid betaler en godtgørelse til moderselskabet, vil datterselskabet have fradrag for et beløb svarende til den betalte godtgørelse, idet betalingen knytter sig til en fradragsberettiget udgift.

Spørgsmål 28:

Kan ordningen efter ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, bruges i et selskab, der ejes af en hovedaktionær, og hvor der kun er ansat 3 personer: hovedaktionæren, dennes ægtefælle og dennes barn?

Svar:

Efter ligningslovens § 7 A, stk. 2, er det en betingelse, at adgangen til at erhverve gratisaktier efter ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, står åben for alle ansatte i selskabet. Der gælder ikke noget krav om, at de ansatte ikke må være i familie med hinanden, eller at de ansatte ikke må være i familie med hovedaktionæren.

Ordningen vil derfor kunne anvendes i det tilfælde, hvor selskabet har tre ansatte, der er hovedaktionæren, dennes ægtefælle og barn. Det kræver, at de pågældende familiemedlemmer kan anses for at være ansat i selskabet, og at adgangen til erhverve gratisaktier står åben for alle tre ansatte familiemedlemmer.

Spørgsmål 49:

I fortsættelse af besvarelsen af spørgsmål 12, jf. L 87 – bilag 26, m.fl. bedes der givet en nærmere redegørelse for proceduren til kontrol af frigivelse af en etableringskonto hos pengeinstitut og ligningsmyndighed, når der efter reglerne i lovforslaget for fremtiden sker frigivelse af indskud på etableringskonto til anskaffelse af aktier.

Det bedes herunder oplyst:

a) Hvilken kontrol skal pengeinstituttet foretage for, at skatteyder kan hæve det indskudte beløb?

- b) Under hvilken form fremsender pengeinstituttet oplysninger til skattemyndighederne om den foretagne hævning og kontrollen af forudsætningerne for hævningen?
- c) Hvilke oplysninger har skatteydernes ligningsmyndighed til kontrol af, om frigivelsen er sket korrekt (det vil sige, hvilke krav vil man stille til skatteyder ved indsendelse af selvangivelsen for det år, hvor frigivelsen til køb af aktier er foretaget)?
- d) Hvilke kontrolforanstaltninger skal skatteydernes ligningsmyndighed foretage i frigivelsesåret, herunder af anskaffelsessum for aktier, opfyldelse af ejerandelskrav, opfyldelse af arbejdskrav, kravene til selskabet om ikke at være et pengetankselskab?
- e) Hvilke kontrolforanstaltninger skal skatteydernes ligningsmyndighed foretage i året efter frigivelsesåret, herunder opfyldelse af ejerandelskrav, opfyldelse af arbejdskrav, kravene til selskabet om ikke at være et pengetankselskab, medregning af 1/10 af det frigivne beløb i personlig indkomst (uden arbejdsmarkedsbidrag), jf. bestemmelsen i etableringskontolovens § 7, stk. 11?
- f) Hvilke kontrolforanstaltninger skal skatteydernes ligningsmyndighed foretage i de efterfølgende 9 år efter frigivelsesåret, herunder kontrol af opfyldelse af medregning af 1/10 af det frigivne beløb i personlig indkomst (uden arbejdsmarkedsbidrag), jf. bestemmelsen i etableringskontolovens § 7, stk. 11? Det bedes herunder oplyst, om der bliver indrettet et særskilt felt på selvangivelsen til dette beløb, om dette beløb vil være fortrykt på denne selvangivelse og om ligningsmyndighederne automatisk vil få oplyst, at der skal medregnes det pågældende beløb.
- g) Oplysning om, hvorledes skatteydernes ligningsmyndighed skal kontrollere, om der i de efterfølgende 10 år fra frigivelsen af indskud sker ophør af skattepligt, herunder om der automatisk i udsøgningssystemet vil ske udsøgning ved skattepligtsophør.
- h) Oplysning om, hvorledes skatteydernes ligningsmyndighed skal kunne sikre, at der bliver betalt fraflytningsskat af det frigivne beløb, herunder om der om fornødent kan foretages udlæg i aktien, der er anskaffet for det frigivne beløb.

- i) Om ministeren efter besvarelsen af dette spørgsmål vil fastholde, at den nødvendige kontrol ikke er ressourcekrævende af nogen betydning.

Svar:

Til delspørgsmål a) og b) kan det oplyses, at efter etableringskontolovens § 5, stk. 1, kan pengeinstitutterne først udbetale midlerne, når kontohaveren har udfyldt et særligt skema til pengeinstituttet. Pengeinstituttet skal sikre sig, at samtlige rubrikker er udfyldt, herunder at blanketten er underskrevet. Kontohaver underskriver under strafansvar efter etableringskontolovens § 11 B. Skemaet opbevares i pengeinstituttet i 5 år og kan rekvireres af skattemyndighederne.

Bankerne skal hvert år indberette hævninger. For hver kontohaver indberettes kontonummer, cpr. nr., hævedatoer og størrelsen af hvert enkelt beløb mv. Det er hensigten, at det særskilt skal oplyses, når etableringen sker ved køb af aktier. Indberetningen sker primært på EDB-medie.

For delspørgsmål c) kan det oplyses, at der ikke er mulighed for at udvide den fortrykte selvangivelse med flere felter, hvorfor den udvidede selvangivelse skal anvendes. Den udvidede selvangivelse indeholder ikke fortrykte beløb. Den udvidede selvangivelse vil blive tilføjet en særskilt rubrik, som skal udfyldes, når der skal ske genbeskatning efter denne lov. Samtidig indføres et særligt kontrolfelt, som kommunen udfylder i forbindelse med ligningen. Dette kontrolfelt udgør, sammen med indberetningerne fra pengeinstituttet, grundlaget for maskinel kontrol og udsøgning både for etableringsåret og de efterfølgende 9 år, herunder i forbindelse med ophør af skattepligt.

For delspørgsmål d) og e) kan det oplyses at, kontrollen gennemføres ved den koordinering mellem personligningen og selskabsligningen, som sker ved ligning af hovedaktionærer og deres selskaber. Ligningsmyndigheden kan indhente dokumentation for købet af aktierne. Med hensyn til kontrollen af, om der er medregnet 1/10 af det frigivne beløb i personlig indkomst, henvises til besvarelsen af delspørgsmål c).

For delspørgsmål f) og g) henvises til besvarelsen i delspørgsmål c).

Til delspørgsmål h) kan det oplyses, at der som nævnt ved besvarelsen af delspørgsmål c)

foretages udsøgning ved skattepligtsophør. Muligheden for at foretage udlæg for en forfalden fraflytningskat er begrænset til udlæg i skatteydere aktiver her i landet, herunder udloddet udbytte. Er en person fraflyttet Danmark, og skal der foretages inddrivelse af forfaldne rater i udlandet efter fraflytningen, er muligheden for inddrivelse afhængig af enten den dobbeltbeskatningsoverenskomst Danmark har indgået med bopælslandet, eller EU's inddrivelsesdirektiv, der finder anvendelse for medlemslandene i EU.

Delspørgsmål i) Det er fortsat min opfattelse, at undersøgelsen vedrørende anskaffelse af aktier for etableringskontomidler ikke vil være væsentlig mere ressourcekrævende end undersøgelsen vedrørende anskaffelse af aktiver i en personlig virksomhed. Der henvises i øvrigt til besvarelsen af spørgsmål 41 og 42 som blev stillet, jf. L 87 – bilag 31.

Spørgsmål 50:

I fortsættelse af besvarelsen af spørgsmål 28 og 29, jf. L 87 – bilag 29, bedes det bekræftet, at eneaktionæren i et enejet holdingselskab hvert år kan tildele sig selv gratisaktier til en værdi af 20.000 kr., hvorved hans skattemæssige anskaffelsessum for aktiebeholdningen (samtlige aktier) forøges med 20.000 kr. og selskabet samtidig får fradrag for de pågældende 20.000 kr.

Svar:

Efter lovforslaget kan et selskab tildele aktier på op til 20.000 kr. årligt pr. ansat uden, at den ansatte skal medregne værdien heraf til den skattepligtige indkomst. Selskabet kan fratække udbytteandele, der udloddes til selskabets ansatte, som en driftsomkostning efter statsskattelovens § 6. Selskabet har derimod ikke fradrag for udbytteandele, der udloddes til de ansatte i et datterselskab. Det vil sige, at det er en betingelse for holdingselskabets fradragsret for udgiften, at den pågældende er ansat i holdingselskabet.

Når den ansatte tildeles aktier i et selskab, hvori den pågældende ansatte i forvejen har aktier, forøges anskaffelsessummen for den ansattes aktiebeholdning. Det er anskaffelsessummen for hele aktiebeholdningen, der forøges.

Spørgsmål 51:

Kan ministeren bekræfte, at dette giver et skattefrit tilskud på følgende beløb:

Mindrebeskatning af aktierne: 43 % af 20.000 kr.		8.600 kr.
Værdien af fradraget i selskabet 30 % af 20.000 kr.	6.000 kr.	
- beskatning ved salg af aktierne eller likvidation af selskabet 43 %	<u>2.580 kr.</u>	<u>3.420 kr.</u>
Årligt nettoprovenu efter skat ER SKAT		11.420 kr.

Svar:

Det beregnede tal for nettoprovenuet efter skat kan ikke bekræftes. Der tages udgangspunkt i, at tildeling af gratisaktier på 20.000 kr. modsvares af en mindre løn på 20.000 kr. Den ansatte sparer herved indkomstskat af beløbet. Den ansattes besparelse ved at få gratisaktier i stedet for løn afhænger således af dennes marginalsattesats. For en person, der betaler bundskat, er besparelsen på ca. 8.600 kr. For en mellemskatteyder udgør besparelsen ca. 9.800 kr., og for en topskatteyder er besparelsen ca. 12.600 kr.

Selskabet har fradrag for udgiften til gratisaktier som en driftsomkostning. For selskabet gør det således ikke nogen forskel med hensyn til fradragsretten, om det udbetaler løn eller tildeler gratisaktier til den ansatte. Det er derfor misvisende, sådan som spørgeren har gjort det i spørgsmålet, at indregne skatteværdien af selskabets fradrag for tildelte gratisaktier ved opgørelsen af ejerens gevinst.

Jeg vil overlade det til spørgeren, at kalde den ansattes skattebesparelse for et skattefrit tilskud. Det er velkendt og tilsigtet, at den ansatte opnår en skattebesparelse ved at modtage gratisaktier. Formålet med den foreslåede forhøjelse af beløbsgrænsen er at gøre det mere attraktivt for almindelige lønmodtagere at være medejere af deres arbejdsplads til glæde for aktiekulturen.

Spørgsmål 52:

I fortsættelse af besvarelse af spørgsmål 28 og 29 bedes det bekræftet, at i de tilfælde, hvor alle ansatte i et selskab er aktionærer i selskabet, kan selskabet hvert år tildele gratisaktier til alle ansatte, og at den økonomiske fordel for hver af de ansatte efter skat er det under spørgsmål 51 anførte beløb på 11.420 kr.

Svar:

Det kan bekræftes, at den skattebesparelse, som en eneaktionær kan opnå, jf. svaret ovenfor på spørgsmål på 51, vil alle ansatte i selskabet opnå, såfremt de tager imod tilbuddet om at erhverve gratisaktier, og betingelserne er opfyldt. Det er i øvrigt en betingelse for at etablere en ordning med gratisaktier, at adgangen til at erhverve gratisaktier står åben for alle ansatte i selskabet.

Spørgsmål 53:

I fortsættelse af skatteministerens svar på spørgsmål 51, jf. L 87 – bilag 43, bedes bekræftet, at følgende opstilling over de økonomiske fordele ved udstedelse af gratisaktier til en aktionær, der ejer hele aktiekapitalen i selskabet, er retvisende:

Ved udstedelse af gratisaktier til en værdi af 20.000 kr. til eneaktionæren opnås følgende:

- Aktionæren – der ejer hele aktiekapitalen – vil fortsat eje den samlede aktiekapital, men hans skattemæssige anskaffelsessum hertil er nu 20.000 kr. større.
- Selskabet får et fradrag på 20.000 kr.
- Der foregår ved dette ingen pengemæssige transaktioner mellem selskabet og aktionæren.
- Selskabet kan nu udlodde den sparede skat på 6.000 kr. til aktionæren. Denne skal i så fald betale 43 pct. i skat heraf, hvis der i øvrigt er modtaget udbytte.
- Aktionæren får altså 6.000 kr. ÷ skatten heraf 43 pct.: 2.580 kr. = 3.420 kr. til rådighed.
- Selskabet har samme egenkapital, som hvis der ikke var udstedt gratisaktier. Selskabet har nemlig udloddet sin skattefordel på 6.000 kr.
- Den direkte kontante fordel for aktionæren er altså de 3.420 kr. efter skat.
- Desuden vil aktionæren ved senere afhændelse af aktierne få nedsat sin skat af aktieavancen med skatten af den forøgede afståelsessum på 20.000 kr.: 43 pct. af 20.000 kr. = 8.600 kr. Hvornår dette beløb konkret spares, afhænger af afståelsestidspunktet for aktierne.
- Ved transaktionen er der ikke opnået nogen yderligere opsparing i selskabet, investering i aktier og lign., eller andet samfundsnyttigt formål. Der er blot sket en tildeling af et skattefrit beløb fra statskassen til hovedaktionæren.

Svar:

Opstillingen i spørgsmålet over de økonomiske fordele ved tildeling af gratisaktier til en ansat eneaktionær i selskabet indeholder en uddybende forklaring af det taleksempel, der er indeholdt i spørgsmål 51.

Gratisaktieordningen har til formål at begunstige den ansatte skattemæssigt ved at fritage værdien af de tildelte medarbejderaktier for indkomstbeskatning. Skattebesparelsen afhænger af den ansattes marginalskattesats, jf. svaret på spørgsmål 51.

Taleksemplet er beregningsteknisk set retvisende. Den økonomiske fordel for den ansatte, der fremgår af taleksemplet, opnås dog ikke kun i de tilfælde, hvor selskabet kun har én ansat. Alle ansatte i et selskab, der modtager gratisaktier, opnår en sådan skattefritagelse uanset, om selskabet kun har én ansat eller eksempelvis 1.000 ansatte.

Det er ikke udtryk for optimal økonomisk adfærd, når aktionæren som anført i spørgsmålet foretager udtræk fra selskabet i form af udbytte på 20.000 kr. Det er således svært ud fra en økonomisk betragtning at se formålet med, at selskabet skulle udlodde udbytte på 20.000 kr., når det som hovedregel, afhængigt af den ansattes marginalskat, kan nøjes med et mindre beløb for, at den ansatte aktionær efter skat skal være lige så godt stillet som ved at få udbetalt en løn på 20.000 kr. Ud fra en økonomisk betragtning er det en klogere disposition, hvis selskabet lader de sparede udgifter, når den ansatte tildeles gratisaktier og stilles ligeså godt som ved at få løn, stå i selskabet i stedet for at udlodde hele selskabets besparelse som udbytte. Dette er illustreret i svaret på spørgsmål 46.

Når det i svaret på spørgsmål 51 er anført, at det anførte tal for nettoprovenuet efter skat ikke kunne bekræftes, var grunden således for det første den, at der blev taget udgangspunkt i en situation, hvor selskabet ikke udbetalte værdien af selskabets fradrag for tildeling af gratisaktier som udbytte, men lod selskabets besparelse ved at konvertere løn til gratisaktier blive stående i selskabet, jf. ovenfor. Dette giver en udvidelse eller bedre forrentning af kapitalen og dermed et større nettooverskud i selskabet. Herved bliver aktionærens gevinst lidt større end marginalskatten. For det andet var grunden den, at jeg finder det misvisende at indregne skatteværdien af sel-

skabets fradrag for tildelte gratisaktier. Også ved udbetaling af løn har selskabet således fradrag for udgiften, hvilket giver den samme skatteværdi i selskabet som ved tildeling af gratisaktier.

Det er fortsat min opfattelse, at gratisaktieordningen giver mulighed for at fremme investeringerne i selskaberne over en lang tidshorisont. Etablering af et skattemæssigt incitament til fremme af investeringerne bør efter min opfattelse ikke forbeholdes selskaber med mange ansatte, men incitamentet bør være til stede i alle selskaber.

Jeg vil i øvrigt gerne fremhæve, at det allerede i dag er muligt at tildele gratisaktier til ansatte i hovedaktionærselskaber, herunder også hvis selskabet kun har en eneaktionær som ansat. Som det fremgår af mit svar på spørgsmål 29 (L 87 - bilag 28) har vi ingen oplysninger om, at det i dag faktisk forekommer. Vurderingen er, at hvis det forekommer, er omfanget ret begrænset.

Forslaget går ud på, at der kan tildeles gratisaktier på 20.000 kr. mod i dag kun 8.000 kr. Selvom beløbet er 2½ gange så stort som i dag, drejer det sig dog om et relativt beskedent beløb, hvor indkomstskattefritagelsen af forhøjelsen for en topskatteyder beløber sig til ca. 7.550 kr. årligt.

Skattefritagelsen skal imidlertid ses i lyset af, at der også er udgifter for selskabet forbundet med at etablere en gratisaktieordning, dels i form af interne omkostninger i selskabet, dels eksterne omkostninger f. eks. til revisor. I den undersøgelse om nye vilkår for tildeling af gratisaktier, som Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har foretaget, og som jeg omtalte i svaret på spørgsmål 15 (L 87 - bilag 18), blev selskaberne bedt om at vurdere de udgifter, de har haft i forbindelse med etablering af en gratisaktieordning. Det fremgår, at selskaberne under ét havde et tidsforbrug på ca. 150 timer og udgifter på knap 40.000 kr. på etableringen af gratisaktieordningen. Hertil kommer de løbende omkostninger. Det er ikke muligt at vurdere størrelsen af de udgifter, der er forbundet med tildeling af gratisaktier i hovedaktionærselskaber. Udgifterne må dog nok antages at være noget lavere, hvis der kun er én ansat.

Det er således min samlede opfattelse, at den ifølge spørgeren ubegrundede skattemæssige fordel, der er forbundet med at tildele gratisaktier til ansatte i hovedaktionærselskaber, er forholdsvis beskedent.

Spørgsmål 60:

Det bedes i fortsættelse af besvarelsen af spørgsmål 50 bekræftet, at i de tilfælde, hvor en eneaktionær ejer et driftsselskab gennem et holdingselskab og der i holdingselskabet kun er ansat eneaktionæren, kan reglerne om gratisaktier bruges i holdingselskabet til uddeling til eneaktionæren, medens det ikke er nødvendigt at uddele gratisaktier til de ansatte i driftsselskabet.

Svar:

Det kan bekræftes. Der gælder ikke noget krav om, at et moderselskab, der tildeler gratisaktier til de ansatte i moderselskabet, skal tildele gratisaktier til de ansatte i datterselskabet som betingelse for tildeling af gratisaktier til de ansatte i moderselskabet. Det ændrer ikke herpå, at moderselskabet kun har én ansat, der samtidig er eneaktionær i selskabet.

Der henvises i øvrigt til svaret ovenfor på spørgsmål 53.

Spørgsmål 61:

I bemærkningerne til lovforslaget og i svaret på spørgsmål 51, jf. L 87 - bilag 43, oplyser ministeren, at formålet med den forhøjede bundgrænse er at gøre det attraktivt for almindelige lønmodtagere at være medejere af deres arbejdsplads til glæde for aktiekulturen. Kan ministeren oplyse, om disse i sig selv udmærkede formål opnås, hvis det tillades, at der kan uddeles gratisaktier i selskaber, hvor der f.eks. kun er ansat hovedaktionær, ægtefællen samt et barn?

Svar:

Det glæder mig at konstatere, at spørgeren synes at dele regeringens opfattelse af, at initiativer, der har til formål at gøre det attraktivt for almindelige lønmodtagere at være medejere af deres arbejdsplads og dermed styrke aktiekulturen, er fornuftige.

Det er min opfattelse, at gratisaktieordningen skal kunne anvendes i alle selskaber. Jeg kan derfor ikke gå ind for, at gratisaktieordningen skal være afhængig af, hvor mange ansatte selskabet har, om den ansatte allerede ejer aktier i selskabet, eller om der er familiemæssige relationer mellem de ansatte og aktionærerne. I dag findes der ikke begrænsninger af den karakter, og en forhøjelse af beløbsgrænsen med 12.000

kr. kan efter min opfattelse ikke begrunde sådanne begrænsninger.

Små, familieejede selskaber skal efter min opfattelse således kunne anvende gratisaktieordningen i samme omfang som eksempelvis store, børsnoterede selskaber med mange ansatte. Her til kommer, at det ville give anledning til vanskelige skattemæssige afgrænsninger og komplicere skattereglerne yderligere, hvis der skulle fastsættes regler om udelukkelse af selskaber med få ansatte og selskaber, hvor der er familiemæssige relationer mellem de ansatte og selskabets aktionærer, fra at bruge ordningen.

Jeg vil i øvrigt gerne fremhæve, at det allerede i dag er muligt at tildele gratisaktier til ansatte i hovedaktionærselskaber. Der er ingen oplysninger om, hvorvidt det sker. Der er også udgifter for selskabet forbundet med at etablere en gratisaktieordning, dels i form af interne omkostninger i selskabet, dels eksterne omkostninger f.eks. til revisor. Det er således min samlede opfattelse, at den ifølge spørgeren ubegrundede skattemæssige fordel, der er forbundet med at tildele gratisaktier til ansatte i hovedaktionærselskaber, er forholdsvis beskeden. Der henvises nærmere herom til svaret på spørgsmål 53.

Spørgsmål 62:

Gratisaktier skal være bundet i 7 år. Hvad er de skattemæssige konsekvenser, hvis en eneaktionær sælger samtlige sine aktier og der f.eks. er gratisaktier, som kun har været ejet i 5 år?

Svar:

Det er betingelse for, at den ansatte ikke skal medregne værdien af de tildelte aktier til den skattepligtige indkomst, at aktierne er båndlagt i 7 år. Hvis den ansatte sælger aktierne eksempelvis 5 år efter tildelingen, og afståelsen ikke skyldes, at der eksempelvis er sket tvangsindløsning af aktierne, fører dette til, at den pågældende tildeling ikke opfylder betingelserne for skattemæssigt at kunne anerkendes som en medarbejderaktieordning efter ligningslovens § 7 A. Dette indebærer, at den ansatte skal medregne værdien af tildelte gratisaktier til den skattepligtige indkomst som løn i det år, hvori tildelingen er sket.

Spørgsmål 63:

Forslaget om gratisaktier betyder, at ansatte i selskaber får mulighed for at få en skattelettelse,

som ikke tildeles andre borgere, f.eks. selvstændige, lønmodtagere hos selvstændige, offentligt ansatte osv. Hvad er baggrunden for at tildele denne del af befolkningen skattebegunstigelser, som i sidste ende skal betales af alle skatteydere?

Svar:

Forslaget om forhøjelse af beløbsgrænsen for gratisaktier er en udmøntning af regeringens supplerende regeringsgrundlag.

Regeringen ønsker, at Danmark skal have en stærk aktiekultur. Som led heri ønsker regeringen, at det skal være attraktivt for almindelige lønmodtagere at være medejere af deres arbejdsplads. Forhøjelsen af grænsen for den årlige tildeling vil gøre ordningen mere attraktiv for såvel de ansatte som selskaberne til gavn for beskæftigelse og vækst i selskaberne.

Som det fremgår er forslaget målrettet mod ansatte i aktie- og anpartsselskaber, og det har således ikke generelt til formål at give alle andre skatteydere her i landet skattelettelser.

Spørgsmål 65:

Kan ministeren bekræfte, at der for hovedaktionærer vil være mulighed for at omgå lovens formål: Lønmodtageren skal binde aktierne i 7 år, men denne regel kan en hovedaktionær omgå ved at sælge sine »normale« aktier til selskabet?

Vil ministeren overveje at indføre værnsregler for hovedaktionærer?

Det kunne f.eks. være på følgende måde: Hvis der uddeles gratisaktier til en hovedaktionær eller dennes nærmeste familie og der sker tilbage salg til selskabet, så skal tilbagesalgsbeløbet beskattes som lønindkomst og ikke som udbytte.

Svar:

Efter min opfattelse er der ikke tale om omgåelse af lovens formål i den situation, der beskrives i spørgsmålet. De tildelte gratisaktier er båndlagt i 7 år uanset, om den ansatte i forvejen har aktier i selskabet, og uanset, om den ansatte sælger andre aktier tilbage til det udstedende selskab.

Efter min opfattelse er der således ikke noget behov for værnsregler for hovedaktionærer, som der peges på i spørgsmålet.

Jeg vil i øvrigt gerne fremhæve, at det allerede i dag er muligt at tildele gratisaktier til ansatte i hovedaktionærsselskaber. Der er ingen oplysninger om, hvorvidt det sker. Der er også udgifter for selskabet forbundet med at etablere en gratisaktieordning, dels i form af interne omkostninger i selskabet, dels eksterne omkostninger f. eks. til revisor. Det er således min samlede opfattelse, at den ifølge spørgeren ubegrundede skattemæssige fordel, der er forbundet med at tildele gratisaktier til ansatte i hovedaktionærsselskaber, er forholdsvis begrænset. Der henvises til svaret på spørgsmål 53.

Spørgsmål 66:

I svaret på spørgsmål 46, jf. L 87 – bilag 40, oplyser ministeren, at ordningen ikke inviterer til kortsigtede skattefiduser, men derimod er en ordning, der har til formål at fremme investeringslysten i en virksomhed over en lang tidshorisont.

Vil ministeren oplyse, om dette formål er opfyldt, hvis en hovedaktionær lader den opnåede skattebesparelse i selskabet på kr. 6.000 udbetale i udbytte? Selskabet får ingen forøgelse af formuen, og hovedaktionæren får efter skat kr. 3.420. Er ægtefællen og et barn ansat, kan dette blive til et ikke ubetydeligt beløb også på kort sigt.

Vil ministeren bekræfte, at samme familie årligt »opsparer« en senere skattelettelse ved salg af aktier på mindst 34.200 kr. (60.000 minus 43 pct. i skat = 25.800 kr.).

Svar:

Jeg kan bekræfte den tekniske beregning af skattelettelsen ved de tre personers salg af aktierne som anført i spørgsmålet.

Det fremgår imidlertid af svaret på spørgsmål 53, at det ikke er udtryk for optimal økonomisk adfærd, at selskabet udbetaler hele den opnåede skattebesparelse som udbytte til aktionæren. I svaret på spørgsmål 46 er det belyst, at det er en klogere disposition i stedet at lade de sparede omkostninger ved konverteringen af lønudgifter til gratisaktier stå i virksomheden. Dette bidrager til en udvidelse eller bedre forrentning af kapitalen, hvorved nettooverskuddet følgelig bliver større i de efterfølgende år.

Hvis selskabet udbetaler hele den opnåede skattebesparelse som udbytte, er det rigtigt, at der herved ikke sker nogen udvidelse af aktiekapitalen og bedre forrentning af kapitalen. Dette er imidlertid i alle tilfælde konsekvensen. Det

gør således ingen forskel herpå, om selskabet kun har én ansat hovedaktionær eller eksempelvis 1000 ansatte, eller om selskabets aktionær eventuelt er i familie med de ansatte.