

For aktionærer, der i 1987 opfyldte betingelserne for kapitalafkastberegning af aktier, vil kapitalafkastet nedsætte sammenligningsgrundlaget for 1987. Beregning af kapitalafkast i overgangsperioden 1988-92 vil ikke bevirke et fald i sammenligningsgrundlaget. For aktionærer, der i 1987 opfyldte betingelserne for kapitalafkastberegning, må afgiftsgrundlaget for 1987 derfor korrigeres. Korrektionen er uden betydning for afgiftsberegningen for afgiftsåret 1987 og vedrører alene afgiftsårene 1988-92.

For aktionærer, der ikke i 1987 opfyldte betingelserne for kapitalafkastberegning af aktier, vil sammenligningsgrundlaget falde, når afkastet medregnes i senere år.

6. Nedsættelse af afgiftsgrundlaget for 1987

For afgiftspligtige med positivt afgiftsgrundlag i 1987 gives der endvidere efter stk. 7 en nedsættelse i afgiftsgrundlaget for 1987. Denne nedsættelse benyttes ved opgørelsen af afgiftsgrundlaget i de følgende år i overgangsperioden. Nedslaget har derfor ikke betydning for den afgift, der beregnes for afgiftsåret 1987. Nedslaget udgør 3.000 kr. for enlige og 6.000 kr. for ægtefæller. Afgiftsgrundlaget for 1987 kan dog ikke ved dette nedslag nedsættes til mindre end 0.

Nedslaget vedrører alene de »gamle« afgiftspligtige renter udtrykt ved afgiftsgrundlaget for 1987 og kan ikke nedsætte en eventuel stigning i sammenligningsgrundlaget. En stigning i sammenligningsgrundlaget afgiftsbelægges således fuldt ud.

Er afgiftsgrundlaget i forvejen, dvs. før nedslaget, negativt, gives der intet nedslag i afgiftsgrundlaget. Det negative afgiftsgrundlag fragår derimod som nævnt under beskrivelsen af § 3 A, stk. 2, i stigningen i sammenligningsgrundlaget, hvorved den fulde modregningsadgang med renteindtægter bevares.

Til § 1, nr. 9 og 10

Ændringerne er redaktionelle.

Til § 1, nr. 11

Det foreslås, at aktionærer og anpartshavere, der i hele afgiftsåret har ejet mindst 10 pct. af aktiekapitalen i selskabet, og som i ikke uvæsentligt omfang deltager i selskabets drift, kan beregne et kapitalafkast af anskaffelsessummen for aktierne. Kapitalafkastet fragår i den afgiftspligtiges renteudgifter på samme måde som kapitalafkast af fysiske erhvervsaktiver efter renteaftgiftslovens § 6.

Ved kapitalafkastberegningen sker der – under de anførte betingelser – i realiteten en afgiftsfritagelse af renter på lån, der anvendes til køb af aktier i egen virksomhed.

Når en aktionær kan beregne kapitalafkast efter den foreslåede bestemmelse, er der ikke adgang til også at fradrage et eventuelt aktieudbytte og skattegodtgørelse heraf i renteudgifterne ved opgørelse af afgiftsgrundlaget, jf. bemærkningerne til § 1, nr. 2.

Afgørelsen af, om den afgiftspligtiges deltagelse i virksomhedens drift har været af ikke uvæsentlig omfang beror på en konkret bedømmelse af samtlige omstændigheder i det enkelte tilfælde. Ved denne afgørelse kan der som vejledende norm lægges vægt på, om arbejdsindsatsen udgør mindst 50 timer månedligt. I øvrigt vil den praksis, der har dannet sig vedrørende arbejdstidskravet i investeringsfonds- og etableringskontoloven være vejledende ved bedømmelsen af den afgiftspligtiges deltagelse i virksomheden.

Det er en betingelse for beregning af kapitalafkast, at aktierne har været ejet af den afgiftspligtige i hele det pågældende afgiftsår.

Aktionærer, der som led i deres erhvervsvirksomhed driver handel med aktier, er ikke omfattet af bestemmelsen. Afgrænsningen af næringsdrivende følger bestemmelsen i aktieavancebeskatningslovens § 3 om næringsaktier.

Til § 2

Skattekontrolloven er senest ændret ved lov nr. 308 af 25. maj 1987, jf. Folketingstidende 1986-1987, 1. samling, sp. 7449, 7990, 11927 og 12277; tillæg A, sp. 4365 og tillæg B, sp. 2053.

Til § 2, nr. 1

Efter forslaget pålægges Postgirokontoret pligt til at oplyse om udlånsforhold på samme måde som pengeinstitutter m.v. Postgirokontoret er i forvejen oplysningspligtig efter skattekontrollovens § 8 H. Forslaget er en konsekvens af, at Postgirokontoret er påbegyndt udlånsvirksomhed.

Postgirokontorets virksomhed udøves i henhold til Postloven, jf. lovebekendtgørelse nr. 395 af 16. august 1983 med senere ændringer.

De oplysninger, som de oplysningspligtige skal indberette til skattemyndighederne, skal fremover ikke udelukkende benyttes til skatteligningen, men også til brug for opgørelsen af grundlaget for beregning af forbrugsrenteafgift. Visse oplysninger, jf. de foreslåede ændringer i § 2, nr. 3-6, er udelukkende til brug herfor.

Til § 2, nr. 2

Ved finansieringsselskaber m.v. forstås økonomiske enheder, der driver virksomhed ved pengeudlån eller pengeanbringelse.