

reakreditlignende lån. Afgiftsfrihed for renter af lån fra før 1. juli 1988 er ikke betinget af, at lånet har pant i fast ejendom, og bestemmelserne omfatter efter forslaget derfor ikke disse lån.

*Til § 1, nr. 3*

Der er tale om en lovfæstelse af praksis vedrørende beregning af kapitalafkast for nye virksomheder. Kapitalafkast beregnes efter samme principper som for kapitalafkast beregnet efter virksomhedsskattelovens regler.

*Til § 1, nr. 5*

Ændringen er redaktionel.

*Til § 1, nr. 6*

Formålet med den foreslåede bestemmelse i § 6 a er at afgiftsfritage lån til visse aktiekøb. Afgiftsfritagelsen sker ved, at der beregnes et afkast af aktierne, der fragår ved afgiftsopgørelsen ligesom en renteindtægt.

§ 6 a skal være en hjælp til iværksættere, der etablerer sig i selskabsform, det vil sige erhverver aktier i et selskab, hvori de selv arbejder. Afkastet kan derfor kun beregnes i en etableringsperiode på 5 på hinanden følgende år, og afkastet er betinget af, at aktionæren i *væsentligt omfang* i hele afgiftsåret deltager i selskabets drift.

I investeringsfondsloven og etableringskontoloven stilles krav om, at den pågældende i *ikke uvæsentligt omfang* deltager i virksomhedens drift. Dette krav forstås i praksis således, at den pågældende skal deltage i virksomhedens drift i mindst ca. 50 timer om måneden.

Efter forslaget stilles krav om, at aktionæren i *væsentligt omfang* deltager i selskabets drift. Med denne formulering tilsigtes et større krav til aktionærens deltagelse i virksomhedens drift end kravet i investeringsfondsloven og etableringskontoloven.

Kravet om, at aktionæren i *væsentligt omfang* skal deltage i selskabets drift, skal forstås i overensstemmelse med betingelsen for overførsel af en virksomheds overskud til en medarbejdende ægtefælle, jf. kildeskattelovens § 25 A, stk. 3, det vil sige et arbejdskrav på mindst 3-4 timer om dagen svarende til ca. 100 timer om måneden.

Lån til køb af aktier kan være fritaget for renteafgift efter den generelle fritagelsesbestemmelse for lån fra før 1. juli 1988. Bestemmelsen i § 6 a omhandler derfor kun aktieposter, der erhverves efter 30. juni 1988. Afkastet skal kompensere for renterne på det lån, som er anvendt til aktiekøbet. Afkastet beregnes derfor ikke af aktiepostens nominelle værdi, men af

anskaffelsessummen. Hvis aktionæren afhænder aktier i selskabet, kan aktionærens lån nedbringes med det beløb, som aktieposten indbringer. Sådanne beløb fragår derfor i afkastgrundlaget.

Afkastet beregnes af det mindste afkastgrundlag i afgiftsåret. Er dette afkastgrundlag under 100.000 kr., beregnes intet afkast. Har aktionæren kun en aktiepost i en del af afgiftsåret, beregnes intet afkast af denne aktiepost. Aktier anskaffet i 2. halvår 1988 kan først danne grundlag for afkastberegning i afgiftsåret 1989. Ved beregningen af afkastet benyttes kapitalafkastsatsen efter § 9 i virksomhedsskatteloven svarende til renteafgiftslovens § 6 om kapitalafkast af fysiske erhvervsaktiver.

Beregning af afkast efter § 6 a er et tilbud til aktionæren. Aktionæren kan år for år vælge i stedet at medregne aktieudbytte og skattegodtgørelse af de pågældende aktier. Aktionæren kan ikke i samme år både beregne afkast af en aktiepost og medregne aktieudbytte og skattegodtgørelse af aktieposten.

Perioden på 5 år regnes fra og med det år, hvor aktionæren første gang er berettiget til at beregne afkast efter § 6 a. Perioden forlænges ikke, selvom aktionæren et eller flere år ikke beregner afkast efter denne bestemmelse.

Bestemmelsen gælder tilsvarende for anpartshavere.

*Til § 1, nr. 7*

Ændringen er redaktionel.

*Til § 1, nr. 8*

Efter § 9, stk. 1, skal den afgiftspligtige indsende opgørelse over afgiftsgrundlaget efter tilsvarende regler, som gælder om selvangivelse af skattepligtig almindelig indkomst. Dette gælder også reglerne om pligt til at indlevere selvangivelse i forbindelse med ophør af skattepligt til Danmark.

Der indføres i § 9, stk. 2, en bestemmelse, der tager højde for situationer, hvor afgiften eller en del af afgiften først opkræves efter normal forfaldstid, den 1. januar. I så fald udskydes forfaldstidspunktet til begyndelsen af den følgende måned, efter at opkrævningen har fundet sted.

*Til § 1, nr. 9*

Ved tilbagebetaling af for meget betalt afgift skal der ydes en rente på 1 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Denne rente foreslås gjort skattefri. Bestemmelsen kommer herved til at svare til kildeskattelovens § 23, stk. 3, hvorefter godtgørelsen på 4 pct., der udbetales i forbindelse med over-