

gift efter fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3 og 4, når aktierne anvendes til at oprette fonden eller til at udvide fondens grundkapital. Efter fondsbeskatningscirkulæret vil fuld skattefritagelse uden kompenserende afgift kunne meddeles ved gaver til stiftelse eller udvidelse af grundkapitalen i erhvervsdrivende fonde, der ikke tillige kan anses som familiefonde.

Efter forslaget § 14 a, stk. 4, skal aktier modtaget af garanten ved ombytning med garantbeviser anses for anskaffet ved ombytningen for garantbevisets indløsningsværdi. Såfremt aktierne afstås inden 3 år efter ombytningen, vil en eventuel avance blive beskattet som kapitalindkomst. jf. aktieavancebeskatningslovens § 2. Afstås aktier efter 3 års besiddelsestid, er avancen skattefri. Selve ombytningen af garantbeviserne med aktier er skattefri, idet aktierne erhverves for garantbevisernes indløsningsværdi.

4. Andre skattemæssige konsekvenser.

Den foreslåede omdannelse vil ikke udløse stempelelægegift. Efter stempelovens § 53, stk. 5, er dokumenter om indskud af fast ejendom stempelfri, hvis de oprettes i anledning af sammenslutning mellem selskaber m.v., som omfattes af § 53, stk. 1. Sparekasser er omfattet af § 53, stk. 1, ligesom det må anerkendes, at der er tale om en sammenslutning. Andre formuegoder kan også overdrages stempelfrit.

Heller ikke efter aktieafgiftsloven bliver der tale om afgiftspligt i forbindelse med sammenslutningen. Aktieafgiftslovens § 4, stk. 1, indeholder dels en henvisning til stempelovens § 53, dels en bestemmelse om, at der ikke skal betales afgift ved overdragelse af aktier m.v., hvis overdrageren er fondshandler (bl.a. sparekasser).

5. Forslagets administrative og provenumæssige konsekvenser.

Lovforslaget indebærer ikke væsentlige administrative konsekvenser.

Ved en sparekasses omdannelse fra den nuværende organisationsform til et aktieselskab skal der efter gældende regler ske likvidationsbeskatning af den ophørende sparekasse. Med lovændringen friholdes sparekassen fra likvidationsbeskatning, såfremt den ophørende sparekasse fortsætter i aktieselskabsform.

Man kan således sige, at lovforlaget indebærer et provenutab, for så vidt sparekasser ville blive omdannet til aktieselskaber under den gældende lovgivning. Det må dog antages, at sparekasser kun i beskedent omfang ville lade sig omdanne til aktieselskaber, såfremt lovændringen ikke fandt sted.

Der foreligger ikke skøn over, i hvilket omfang og tempo sparekasser kan forventes at lade sig omdanne til aktieselskaber.

6. Ikrafttræden

Lovforslaget finder anvendelse fra og med indkomståret 1988.