

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Lovforslaget går ud på at lempe hovedaktionærs formueskat i overensstemmelse med aftalen mellem parterne bag den lempelse af formueskatten, der blev vedtaget i Folketinget ved 3. behandlingen den 16. december 1988, jf. lov nr. 841 af 21. december 1988. Efter denne lov nedtrappes formueskatteprocenten fra 2,2 pct. til 1 pct. i årene 1989-91. Endvidere får ægtefæller hvert sit bundfradrag og kan overføre et uudnyttet bundfradrag ved beregningen af formueskatten.

I betænkningen fra skatte- og afgiftsudvalget over L 83 (forslag til lov om ændring af personskatteloven) anfører flertallet (Det Konservative Folkeparti, Venstres, Det Radikale Venstres, Fremskridtspartiets, Centrum-Demokraternes og Kristeligt Folkepartis medlemmer af udvalget) bl.a., at »flertallet er enige om, at der består et særligt problem for hovedaktionærer, der for at betale formueskatten skal hæve indkomstbeskattede midler i selskabet. Flertallet har noteret sig, at regeringen vil fremsætte lovforslag til løsning af hovedaktionærs formueskatteproblemer inden for en ramme på 100 mill. kr. Lovforslaget fremsættes til vedtagelse i indeværende folketingsår.«

Hovedaktionærer vil som oftest være henvist til at finansiere betalingen af deres formueskat ved at trække midler ud af selskabet i form af udbytte, løn, tantieme eller andet. Dette medfører en belastning af selskabet, der langt overstiger det beløb, der skal betales i formueskat. Dette skyldes, at udbetalingerne fra selskabet tillige skal finansiere den indkomstskat, som aktionæren skal betale af det modtagne beløb. Dette er tilfældet, selv om beløbet anvendes til skattebetaling. Formueskatten på aktier mindsker selskabernes konsolidering og virker derfor hæmmende på erhvervsudviklingen og konkurrenceevnen.

#### Eksempel

Belastning af selskab ved finansiering af formueskat.

Gældende regler.

Formueskat ..... 100 kr.

|  | Udtræk i form af        |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|
|  | Løn                     | Udbytte                 |
|  | kr.                     | kr.                     |
| <i>Hovedaktionær</i>                                     |                         |                         |
| Udbytte .....  | —                       | 200                     |
| Skattegodtgørelse .....                                  | —                       | 50                      |
| Løn .....  | 320                     | —                       |
| Skat af løn 68,7 pct. ....                               | 220                     | —                       |
| Skat af udbytte før godtgørelse 60 pct. ....             | —                       | 150                     |
| Skat af udbytte efter godtgørelse .....                  | —                       | 100                     |
| <b>Resterende beløb til betaling af formueskat .....</b> | <b>100</b>              | <b>100</b>              |
| <b>Belastning af selskabet .....</b>                     | <b>160<sup>1)</sup></b> | <b>200<sup>2)</sup></b> |

<sup>1)</sup> Løn er fradragsberettiget.

<sup>2)</sup> Udbytte er ikke fradragsberettiget.

Som det ses af eksemplet, dræner formueskatten selskabet for kapital, der i stedet kunne være anvendt til nye investeringer.

For at afbøde dette problem for selskaberne, foreslår regeringen, at formueskatten på aktierne nedsættes med 60 pct. De beløb, som selskaberne skal udbetale for at finansiere formueskatten på aktierne, vil derfor blive mere end halveret, uanset om beløbet udbetales som udbytte, løn eller andet.

#### Eksempel

Belastning af selskab ved finansiering af formueskat.

Nedslag i formueskat 60 pct.

|                                |          |
|--------------------------------|----------|
| Formueskat .....               | 100 kr.  |
| Nedslag 60 pct. ....           | ÷ 60 kr. |
| Formueskat efter nedslag ..... | 40 kr.   |