

Til nr. 2 og 3

Regeringens lovforslag indebærer, at indskud på etableringskonti og investeringsfondshenlæggelser kan hæves inden udløbet af fristen for midlernes anvendelse til andre formål end den planlagte etablering eller investering. Der skal da finde efterbeskatning sted, således at indskudsbeløbet forhøjes med 5 pct. p.a. og medregnes i den skattepligtige indkomst. Denne efterbeskatning kan som oftest delvis undgås, hvis det hævdede beløb »spares op« efter virksomhedsskatteloven, hvorved det i stedet for beskatning på ca. 68 pct. vil blive beskattet med 50 pct. Der vil således være åbnet for en ikke ubetydelig skattetænkning, medmindre det stillede ændringsforslag gennemføres.

Til nr. 4 og 7

Ændringerne er af redaktionel karakter.

Til nr. 5

Efter de gældende regler er fortjenesten ved afståelsen af ejerboliger m.v. skattefri, når ejeren har beboet ejendommen i mindst 2 år. Er dette ikke tilfældet, beskattes fortjenesten. Der er ca. 1.000 ansøgninger om året om dispensation fra beskatningsreglen, og dispensation gives i praksis ved skilsmisse, flytning af arbejdssted og lignende.

Efter regeringens lovforslag ophæves kravet om 2 års bopælspligt.

Ministeren har oplyst, at forslaget skal forstås således, at »også kortere beboelsesperioder (vil) fritage for en eventuel avancebeskatning efter ejendomsavancebeskatningsloven. Det må dog kræves, at der rent faktisk har været tale om beboelse. I tilfælde, hvor der helt åbenbart er tale om, at ejeren eller dennes hustru blot foretager en proforma-indflytning, dvs. at der reelt ikke er tale om beboelse, vil der efter en konkret, ligningsmæssig vurdering være mulighed for at beskatte en eventuel avance efter ejendomsavancebeskatningslovens almindelige regler«.

Der er hermed lagt op til, at klare lovregler afløses af uklare administrative skøn og øget bureaukratisering.

Den foreslåede ændring vil yderligere øge interessen for kortvarig adresse-mæssig skatteflugt til kommuner med lav beskatning.

Til nr. 6

Regeringen foreslår, at bestemmelsen om, at salgssummen ved salg af aktiver til det udstedende selskab skal beskattes som almindelig indkomst, fremover kun skal gælde for hovedaktionærer. En hovedaktionær er en aktionær, der ejer 25 pct. eller mere af selskabets aktiekapital. Efter de gældende aktionærbeskatningsregler er avance (kursgevinst) ved salg af aktier skattefri, når den pågældende har ejet aktierne mindst 3 år.

Bestemmelsen vil åbne op for en massiv omgælsesmulighed. Gennemføres lovforslaget, vil følgende arrangement være lovmedholdeligt:

5 revisorer ejer hver 20 pct. af aktiekapitalen i deres fælles revisionsselskab. Selskabet udsteder hvert år fondsaktier til ejerne, der efter 3 år tilbagesælger aktierne til selskabet. Salgssummen træder i stedet for udbetalt arbejdsindkomst til ejerne, der herved opnår, at der af deres »aflønning« alene skal betales selskabsskat.

Skatteministeren har i tilknytning hertil oplyst, at den beskrevne konvertering af arbejdsindkomst til selskabsindkomst dog forudsætter, at aktionærene modtager et unormalt lavt vederlag for deres arbejde i selskabet. Der kan i visse helt åbenbare tilfælde, f.eks. hvor alle aktionærer arbejder gratis for eget selskab, være hjemmel til skattemæssigt at tilsidesætte et sådant arrangement, således at de pågældende aktionærer beskattes af et skønsmæssigt fastsat vederlag, mens selskabets skattepligtige indkomst nedsættes tilsvarende. Skattemyndighedernes adgang til at foretage en sådan tilsidesættelse vil dog afhænge af de nærmere omstændigheder.

Til nr. 8 og 9

Lovforslagets § 8, nr. 6, indebærer en ændring af reglen i ligningslovens § 16 B, stk. 1, om beskatning ved afståelse af aktier m.v. til det selskab, der har udstedt aktierne. Efter § 16 B, stk. 1, beskattes hele afståelsessummen som udbytte, og der gives ikke fradrag for de afståede aktiers anskaffelsessum. Lovforslaget betyder, at denne regel fremover alene skal finde anvendelse, når den sælgende aktionær er en person, der tilhører hovedaktionærkredsen efter aktieavancebeskatningsloven. En person er hovedaktionær, hvis den pågældende alene eller sam-