

Bemærkninger til lovforslaget

Til § 1

1. Indledning.

Som led i en justering af de af regeringen den 2. oktober 1990 fremsatte lovforslag L 3 – L 8 fremsættes hermed forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven.

Lovforslaget går ud på:

- a) at udvide kredsen af aktionærer, der beskattes efter de særlige regler for hovedaktionærer, ved at nedsætte grænsen for ejerandel af aktiekapitalen fra 25 pct. til 10 pct.,
- b) at standse den årlige aftrapning på 10 procent af den skattepligtige fortjeneste for hovedaktionærer i det syvende år efter aktiernes erhvervelse, således at den laveste beskatning udgør 30 pct., og
- c) at aftrappe skatteværdien af tab på hovedaktionæraktier på samme måde som fortjeneste.

Aktieavancebeskatningsloven er senest ændret ved lov nr. 356 af 1. juni 1990, jf. Folketingstidende 1989–90, sp. 8367, 8815, 10.491, 11.113; tillæg A, 5363; tillæg B, 1957; tillæg C, 1021.

2. Gældende regler.

Efter de gældende regler er fortjeneste ved afståelse af aktier tre år eller mere efter erhvervelsen normalt skattefri, medmindre den skattepligtige er hovedaktionær.

Den skattepligtige er hovedaktionær, såfremt den pågældende på noget tidspunkt inden for de seneste 5 år forud for aktieafståelsen har ejet 25 pct. eller mere af aktiekapitalen eller rådet over mere end 50 pct. af stemmeværdien i selskabet. Ved afgørelsen heraf medregnes aktier tilhørende ægtefælle, børn, andre nærtstående samt selskaber mv., hvori den skattepligtige evt. sammen med nærtstående har en bestemmende indflydelse. Er den skattepligtige hovedaktionær, medregnes fortjeneste ved afståelse mindre end 3 år efter erhvervelsen ved opgørelsen af kapitalindkomsten på samme måde som for alle andre aktionærer. Tab realiseret inden 3 år efter erhvervelsen kan kun medregnes i andre tilsvarende fortjenester inden for de følgende fem indkomstår. Efter 3 års ejertid medregnes fortjeneste og tab ved opgørelsen af den

skattepligtige særlige indkomst. Fortjenesten nedsættes med 10 pct. for hvert påbegyndt år, den skattepligtige har ejet aktierne udover 3 år, indtil det 8. år eller senere, hvor fortjeneste medregnes med halvdel ved opgørelsen af den særlige indkomst. Dette svarer til, at beskatningsprocenten aftrappes fra 50 pct. til 25 pct. Tab kan altid medregnes fuldt ud i den særlige indkomst uanset, at avancer aftrappes. Kan tabet ikke medregnes i positiv særlig indkomst, kan det medregnes i den skattepligtige almindelige indkomst og evt. fremføres i de 5 følgende indkomstår efter de almindelige regler i personskatteloven.

3. Lovforslagets indhold.

Det foreslås at udvide kredsen af hovedaktionærer ved at sænke grænsen for ejerandel fra 25 til 10 pct.

Det foreslås endvidere at standse den årlige aftrapning på 10 procent af den skattepligtige fortjeneste for hovedaktionærer i det syvende år efter aktiernes erhvervelse. Ved afståelse i det syvende år eller senere medregnes 60 pct. af fortjenesten ved opgørelsen af den særlige indkomst svarende til en beskatning på 30 pct.

Forslaget skal ses i sammenhæng med regeringens lovforslag L 8 (ophævelse af dobbeltbeskatningen af aktieudbytte), hvorefter udbytte til personer beskattes med 25 pct. af udbytte under 30.000 kr. og med 40 pct. af den del af udbyttet, der overstiger 30.000 kr.

Formålet med at beskatte den del af udbyttet, der overstiger 30.000 kr., med 40 pct. er at forhindre hovedaktionærer i at konvertere højt beskattet løn til lavere beskattet udbytte. Herved opnås tillige, at skattefri indtægter oppebåret af selskabet beskattes med en sats svarende til selskabsskatten, når beløbet udloddes til aktionærerne.

En aktieavance for hovedaktionærer kan i visse tilfælde anses for at være akkumuleret arbejdsindkomst, der ville være blevet beskattet som personlig indkomst, hvis selskabet havde udbetalt en større løn til aktionæren. Der kan også være tale om, at udbyttet ville have oversteget 30.000 kr. om året, såfremt selskabet løbende havde udloddet en større andel af selskabets årlige indtægter. Det foreslås derfor, at af-