

trapningen af hovedaktionærers aktieavancer standses i det syvende år, således at den laveste beskatning forhøjes fra 25 til 30 pct.

Efter de gældende regler kan tab på hovedaktionæraktier ved afståelse mere end tre år efter erhvervelsen altid fradrages fuldt ud i særlig indkomst eller skattepligtig almindelig indkomst, uanset at beskatningen af tilsvarende fortjenester aftrappes fra 50 til 25 pct. Under hensyn til at beskatning af fortjeneste og tab bør være symmetrisk, foreslås det, at skatteværdien af tab på hovedaktionæraktier aftrappes på samme måde som fortjeneste.

4. Lovforslagets provenumæssige konsekvenser.

Der foreligger ikke statistiske oplysninger, der kan danne grundlag for et underbygget skøn over de provenumæssige konsekvenser af den foreslåede udvidelse af hovedaktionærbegrebet. Rent skønsmæssigt anslås ændringen at ville medføre et merprovenu af størrelsesordenen 25 – 50 mill. kr. årligt.

Provenuet af særlig indkomstskat i forbindelse med afståelse af hovedaktionæraktier skønnes at udgøre knap 1.200 mill. kr. årligt. Den foreslåede begrænsning i den maksimale aftrapning af den skattepligtige fortjeneste fra hovedaktionæraktier fra det syvende år efter aktiernes erhvervelse, således at den laveste beskatningsprocent udgør 30 pct., skønnes at medføre et årligt merprovenu på ca. 185 mill. kr.

Forslaget om, at tab ved aktieafståelser skal aftrappes i lighed med fortjeneste, vil medføre et merprovenu for såvel særlig indkomstskat som almindelig indkomstskat, idet negativ særlig indkomst enten modregnes i anden særlig indkomst eller, i det omfang dette ikke er muligt, fragår i almindelig skattepligtig indkomst. Det anslås rent skønsmæssigt, at den foreslåede aftrapning af tabsfradraget på hovedaktionæraktier vil medføre en provenugevinst af størrelsesordenen 25 – 50 mill. kr. årligt.

Samlet skønnes lovforslaget således at medføre et årligt merprovenu i størrelsesordenen 250 mill. kr. Heraf vedrører godt 150 mill. kr. staten og knap 100 mill. kr. kommunerne.

Det fulde merprovenu vedrørende udvidelsen af hovedaktionærkredsen og begrænsningen af tabsfradrag fremkommer dog ikke umiddelbart, men først over en årrække. For indkomståret 1991 skønnes det samlede merprovenu i størrelsesordenen 200 mill. kr.

Særlig indkomstskat betales først i året efter aktiesalget. Derfor vil stort set hele merprovenuet vedrørende 1991 først fremkomme i finansåret 1992.

5. Lovforslagets administrative konsekvenser.

Den foreslåede udvidelse af antallet af aktionærer, der beskattes efter hovedaktionærreglerne, må antages at medføre en vis administrativ merbelastning. Den ændrede aftrapning af avancebeskatningen og fradrag for tab på hovedaktionæraktier har ingen nævneværdige administrative konsekvenser.

Til §§ 2–5

Der er tale om konsekvensændringer som følge af udvidelsen af kredsen af hovedaktionærer.

Kildeskatteoven er senest ændret ved lov nr. 424 af 13. juni 1990, jf. Folketingstidende 1989–90, sp. 8886, 9217, 10.490, 11.113; tillæg A, 5617; tillæg C, 1025.

Lov om beskatningen af pensionsordninger mv. er senest ændret ved lov nr. 313 af 16. maj 1990, jf. Folketingstidende 1989–90, sp. 4768, 5702, 9057, 9093; tillæg A, 4029; tillæg B, 843; tillæg C, 519.

Selskabsskatteoven er senest ændret ved lov nr. 255 af 25. april 1990, jf. Folketingstidende 1989–90, sp. 4767, 5697, 8245, 8371; tillæg A, 4001; tillæg B, 643; tillæg C, 451.

Skattekontrolloven er senest ændret ved lov nr. 59 af 7. februar 1990, jf. Folketingstidende 1989–90, sp. 978, 1621, 5463, 5696; tillæg A, 1281; tillæg B, 511; tillæg C, 307.

Til § 6

Det foreslås, at loven har virkning fra og med den 1. januar 1991.

Lovens § 1 har således virkning for afståelse af aktier, der finder sted den 1. januar 1991 eller senere.

Der foreslås en overgangsordning for aktionærer, der som følge af forslaget bliver inddraget under bestemmelserne om hovedaktionærer, således at fortjeneste ved afståelse af aktier nu skal beskattes som særlig indkomst efter 3 års ejertid. Ved opgørelsen af sådanne aktieavancer, der efter de hidtidige regler kunne oppebæres skattefrit, kan den skattepligtige vælgte af anvende den formueskattepligtige værdi af aktierne eller handelsværdien af aktierne den 1. januar 1991 i stedet for anskaffelsessummen. Herved undgås det at beskatte den værdistigning, som kunne være realiseret skattefrit inden lovforslagets ikrafttræden.

Der foreslås endvidere en overgangsordning, således at aftrapning af tab efter lovforslaget ikke kan overstige 10 pct. for hvert påbegyndt år, den skattepligtige har ejet aktierne efter den 1. januar 1991.

Herved undgås, at skatteværdien af urealiseret tab på aktier, som aktionæren har ejet i 6 år eller mere, med et slag reduceres fra 50 til 30 pct.