

model, hvorefter alle gevinster er skattepligtige og alle tab fradragsberettigede.

For at forhindre muligheden for risikofri, skattebetingsede gevinster (skattearbitrage) foreslås dog en begrænsning af fradragsretten for tab på visse finansielle kontrakter vedrørende afståelse af aktier.

b. Der indføres en symmetrisk beskatning for alle skattepligtige af kursgevinster og -tab på fordringer og gæld i fremmed valuta. Herefter vil det ikke være muligt for privatpersoner at opnå risikofri gevinster efter skat ved lånefinansieret investering i fremmedmøntede obligationer (de såkaldte «austral-dollararrangementer»).

c. Alle selskaber og fonde m.v. inddrages under den generelle skattepligt for gevinst og tab på fordringer og gæld, som gælder for næringskatteligte.

d. Næringskatteligtes (og andre generelt skattepligtiges) fradragsret for emissionskurstab på obligationer m.v. udvides til også at omfatte alle fremmedmøntede obligationer.

e. Reglerne for fastsættelse af mindsterenten justeres, således at konverterbare obligationsserier noteret over pari udgår af beregningsgrundlaget.

f. Reglerne om beskatning ved fraflytning ændres for at forhindre en utilsigtet beskatning af udlændinge, der efter en kort periode med skattepligt i Danmark på ny fraflytter landet.

En nærmere beskrivelse af de enkelte elementer findes i bemærkningerne til forslag til lov om ændring af lov om skattemæssig behandling af gevinst og tab på fordringer og gæld (kursgevinstloven) og forskellige andre skattelove (Finansielle kontrakter samt fordringer og gæld).

5. Ændring af beskatningsreglerne ved konkurs og akkord

Der fremsættes to lovforslag herom: Forslag til konkursskattelov og forslag til lov om ændring af forskellige skattelove og konkursloven (Underskud ved tvangsakkord udenfor konkurs og gældssanering udenfor konkurs m.v. og ændringer som følge af forslag til konkursskattelov).

a. Konkursskatteloven indfører generelle regler for beskatning af selskaber og personer under konkurs.

Efter de gældende regler har konkurs ingen betydning for skattepligten. Alle selskabskonkursboer er således skattepligtige, og alle personer under konkurs er skattepligtige både af konkursboets indtægter og af indtægter, der oppebæres udenfor boet.

I praksis fremgår det som oftest umiddelbart af konkursboets regnskaber, at der ikke vil komme nogen indkomst til beskatning ved realisation af boets

aktiver, og skattemyndighederne tillader derfor, at der ikke indgives selvangivelser for boet.

Efter forslaget skal der ikke ske beskatning af konkursboets indkomst, medmindre skattemyndighederne undtagelsesvis kræver beskatning. Kræves der beskatning, sker denne først ved konkursens ophør.

Desuden indeholder forslaget regler om begrænsning af adgangen til at fremføre underskud ved konkurs.

b. I det tilknyttede forslag til lov om ændring af forskellige skattelove og konkursloven stilles der forslag om begrænsning af adgangen til at fremføre skattemæssige underskud, når gælden er nedsat ved tvangsakkord, gældssanering eller frivillig akkord. Reglerne er dermed parallelle med de regler, der foreslås for konkurssituationen, jf. ovenfor.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til de to nævnte lovforslag.

6. Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove (Ophævelse af dobbeltbeskatningen af aktieudbytte)

Ophævelse af dobbeltbeskatningen af aktieudbytter er aftalt i skattereftaalen af 19. juni 1985 mellem Det Konservative Folkeparti, Venstre, Centrum-Demokraterne, Kristeligt Folkeparti, Det Radikale Venstre og Socialdemokratiet.

Ved den model, der er indeholdt i lovforslaget, afskaffes den eksisterende godtgørelsesordning for aktieudbytter. I stedet betaler personer en endelig skat på 25 pct. af udbytter under 30.000 kr. Dette vil forenkle selvangivelsen væsentligt for ca. 665.000 skatteydere. Udbytte, der overstiger 30.000 kr., selvangives og beskattes med 40 pct. i alt.

Selskaber beskattes med 25 pct. af aktieudbytter. Det gælder dog ikke moderaktieselskaber og moderfonde, der er skattefri af udbytte fra datteraktieselskaber.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til forslag til lov om ændring af forskellige skattelove (Ophævelse af dobbeltbeskatningen af aktieudbytte).

7. Provenu- og fordelingsmæssige konsekvenser

En sænkning af marginalsatten for store grupper af erhvervsaktive med de højeste marginalsatter samt en skattelettelse også til de lavere indkomster vil som tidligere nævnt have en række gunstige effekter på økonomien, idet det bl.a. bliver mere attraktivt at gøre en ekstra indsats og spare op. Samtidig mindskes incitamentet til sort arbejde. Disse dynamiske effekter har ligeledes gunstige virkninger på de offentlige finanser via såvel forøgede skatteindtægter som færre udgifter til dagpenge m.v.

Det er imidlertid meget vanskeligt at foretage dynamiske provenu- og fordelingsberegninger, der illu-