

Justitsministeriet
Lovafdelingen
Den 11. juni 1993

N O T A T

om

tilbagevirkende kraft set i forhold til forslaget om genindførelse af goodwillbeskatningen og forslaget om ændring af aktieavancebeskatningsreglerne

1. De fremsatte lovforslag

a. I forslag til lov om ændring af forskellige skattelove (beskatning af goodwill m.v.), L 296, foreslås beskatningen af goodwill, der siden 1982 har været fritaget for beskatning, genindført, samtidig med at der indføres en adgang til afskrivning på anskaffessummen. Ifølge forslaget skal fortjeneste og tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af den til en erhvervsvirksomhed knyttede goodwill således medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Lovforslaget indeholder i § 8 følgende ikrafttrædelsesbestemmelse:

»Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelse i Lovtidende.

Stk. 2. Loven har virkning for formuegoder, der afstås eller erhverves den 19. maj 1993 eller senere.

Stk. 3-6 (udeladt)«

I bemærkningerne til lovforslaget er der bl.a. anført følgende om ikrafttrædelsesbestemmelsen:

»For så vidt angår goodwill indebærer den foreslåede ikrafttrædelsesbestemmelse, at også goodwill optjent før den 19. maj 1993 bliver omfattet af de nye beskatningsregler. Begrundelsen herfor er, at størrelsen af goodwill på lige fod med virksomhedens løbende indtægter, påvirkes af tidligere afholdte fradragsberettigede udgifter såsom reklame- og markedsføringsudgifter m.m., og det må formodes, at der også før den 19. maj 1993 er foretaget fradrag for udgifter, der har medvirket til at påvirke størrelsen af virksomhedens goodwill i positiv retning.«

b. I forslag til lov om ændring af lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven) og forskellige andre skattelove (Ensartet udbytte- og aktieavancebeskatning m.v.), L 289, foreslås for hovedaktionærerne en ændring af beskatningsprocenten, således at aktieindkomst (udbytter og avancer) under 31.700 kr. beskattes med 30 pct., og aktieindkomst, som overstiger 31.700 kr., beskattes med 45 pct.

Efter de gældende regler beskattes aktieavancer som særlig indkomst med 50 pct., efter 7 års ejertid dog kun med halvdelen af den opgjorte fortjeneste og kun i det omfang, afståelsessummen overstiger 65.000 kr.

Ikrafttrædelsesbestemmelsen i § 19, stk. 1, er sålydende:

»Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelse i Lovtidende og har virkning fra den 19. maj 1993, jf. dog stk. 2.«

Stk. 2 vedrører en ændring i skattekontrolloven og har virkning fra og med indkomståret 1994. Der er ikke i bemærkningerne anført nogen nærmere begrundelse for virkningstidspunktet i stk. 1.

2. Grundlovens § 22

Grundlovens § 22 indeholder følgende bestemmelse om loves ikrafttræden og kundgørelse:

»§ 22. Et af Folketinget vedtaget lovforslag får lovkraft, når det senest 30 dage efter den endelige vedtagelse stadfæstes af kongen. Kongen befaler lovens kundgørelse og drager omsorg for dens fuldbyrdelse.«

For at afgøre, hvilket tidspunkt lovgivningsmagten kan fastsætte for en lovs ikrafttræden,