

fremtidig eller aktuel råden, om indgrebet går ud på at overføre ejendomsret fra den hidtidige ejer til en ny eller på en tilintetgørelse af denne råden, samt indgrebets begrundelse. Også den lovgivningstradition, der i øvrigt er på det pågældende område, tillægges betydning ved bedømmelsen af indgrebets karakter.

Om skattelovgivningens forhold til grundlovens § 73 anfører Max Sørensen, a.st., s. 406, følgende:

»Det er en selvfølge af beskatning falder uden for grundlovens § 73, uanset at den kan medføre at betydelige værdier overføres fra den enkelte borger til offentlige myndigheder. Det karakteristiske for beskatning i denne sammenhæng er, at byrden pålægges efter generelle regler, i forhold til den enkeltes økonomiske bæreevne, og at den består i betaling af et pengebeløb. . . .

Tvivlsomme grænsetilfælde kan forekomme hvis en formueinddragelse sker under betegnelse af beskatning. Hvis byrden pålægges som en procentdel af den enkeltes formue og den rammer nogenlunde generelt, og hvis formålet er af sædvanlig fiskal karakter, må indgrebet antages at falde uden for grundlovens § 73.«

Ved vurderingen af grænsetilfældene må man endvidere efter Justitsministeriets opfattelse kunne tillægge den lovgivningstradition, som eksisterer på området, væsentlig betydning.

Der findes inden for skattelovgivningen flere eksempler på, at der er gennemført forhøjelser i skattesatsen med virkning også for den del af en endnu ikke realiseret fortjeneste, som vedrører perioden forud for forhøjelsen.

Ved lov nr. 125 af 31. marts 1985 om ændring af selskabsskatteloven blev selskabsskattesatsen således ændret fra 40 pct. til 50 pct. Ændringen, der også omfattede skattepligtige salg af aktiver i selskaber, blev gennemført uden overgangsregler.

Ved lov nr. 284 af 9. juni 1971 blev skattesatsen for særlig indkomstskat forhøjet fra 30 pct. til 40 pct. Der blev ikke fastsat overgangsregler for beskatning af allerede optjente, men ikke realiserede værdistigninger. Både goodwill og aktieavancer var på daværende tidspunkt omfattet af reglerne om særlig indkomstskat. Skattesatsen blev ved lov nr. 276 af 7. juni 1972 forhøjet til 50 pct. Ligeledes uden overgangsregler.

Skatteministeriet har over for Justitsministeriet oplyst, at problemstillingen – om skattesatsforhøjelser også bør have virkning for den del af en endnu ikke realiseret værdistigning, som vedrører perioden forud for forhøjelsen – ikke alene er aktuel i forbindelse med de skattesatser og speciallove, som specifikt vedrører kapitalgevinster. Forhøjelser af de almindelige kommunale og statslige skattesatser har fuldstændig samme virkning, i det omfang kapitalgevinster beskattes som almindelig indkomst og ikke særlig indkomst. Det gælder f.eks. fortjeneste ved afståelse af aktier efter mindre end 3 års ejertid, fortjeneste ved salg af næringsaktier og fortjeneste ved salg af næringsjendomme. Der fastsættes heller ikke i sådanne tilfælde særlige regler, der tager højde for endnu ikke realiseret fortjeneste, som vedrører perioden forud for forhøjelsen.

Ved vurderingen af, om lovforslagene kan antages at indebære et ekspropriativt indgreb, må det tillægges afgørende betydning, at der er tale om beskatningsforslag, der indgår som led i en større reform af væsentlige dele af skattelovgivningen.

På denne baggrund og da lovforslagene som anført er i overensstemmelse med sædvanlig lovgivningspraksis inden for Skatteministeriets område, finder Justitsministeriet ikke, at lovforslagene kan antages at indebære et ekspropriativt indgreb.

#### *Spørgsmål 68:*

Hvor mange danskere ejer aktier henholdsvis obligationer?

#### *Svar:*

I 1990 var der 861.000 danskere, der ejede aktier, og 490.000, der ejede obligationer.

Tallene er skønnet på baggrund af en stikprøve på 3 pct. af befolkningen.

#### *Spørgsmål 69:*

Forventer regeringen kursfald på det danske aktiemarked som følge af den øgede beskatning af aktieavancer?

#### *Spørgsmål 70:*

Danske aktier bliver forholdsvis billige efter kursfaldet for købere, der ikke rammes af den danske aktieavanceskat. Hvor store aktievær-