

Skatteministeriet  
Departementet  
Den 13. juni 1993

Jeg vil gerne overfor udvalget fremsætte nedenstående bemærkninger til lovforslaget og anmode om, at bemærkningerne optages som bilag til udvalgets betænkning over lovforslaget.

Af lovforslagets § 19, stk. 3, fremgår, at mindretalsaktionærer som hovedregel kan anvende aktiernes handelsværdi den 19. maj 1993 i stedet for anskaffelsessummen ved opgørelse af fortjeneste eller tab ved en senere afståelse af de pågældende aktier.

I bemærkningerne til denne bestemmelse er på lovforslagets side 22 anført følgende:

»Som aktiernes handelsværdi kan for unoterede aktiers vedkommende anvendes aktiernes formueskattepligtige værdi (skattekursen) den 19. maj 1993«.

Til præcisering af det i bemærkningerne anførte bemærkes herved, at der her er tale om en hovedregel, som ikke er til hinder for, at skattemyndighederne i visse tilfælde kan fravige skattekursen. Denne fravigelse kan finde sted, når skattekursen af selskabet er gjort unaturligt høj og skattekursen derfor ikke svarer til handelsværdien.

Skattekursen beregnes på grundlag af selskabets regnskab og udfindes ved hjælp af indtjeningsevnen, det deklarerede udbytte og aktiernes indre værdi.

En metode til at påvirke skattekursen i positiv retning kunne være at undlade skattemæssige afskrivninger.

Herved påvirkes for det første den indre værdi. Ved den indre værdi forstås selskabets samlede formue (egenkapitalen) i procent af aktiekapitalen. Formuen opgøres efter skattemyndighedens almindelige regler. Manglende afskrivninger vil påvirke formuen i positiv retning, hvorved den indre værdi bliver større, end hvis der havde været foretaget afskrivninger.

For det andet vil indtjeningsevnen påvirkes i positiv retning. Indtjeningsevnen er et gennemsnit af selskabets skattepligtige indkomst (med visse tillæg og fradrag) i procent af aktiekapitalen for de tre seneste regnskabsår. Manglende afskrivninger vil påvirke den skattepligtige indkomst i positiv retning, hvorved indtjeningsevnen bliver større, end hvis der havde været foretaget afskrivninger.

Der kunne gives andre eksempler på muligheder for at skabe en unaturlig høj skattekurs.