

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

#### *I. Lovforslagets formål – justeringer og præciseringer af skatteomlægningen*

Regeringen gennemførte i juni 1993 en omfattende skattereform med det formål at genskabe et sammenhængende og retfærdigt skattesystem. Hovedelementerne i reformen er en nedsættelse af skatten af arbejdsindkomst og marginalskatten på alle indkomstniveauer, en mere ensartet beskatning af forskellige indkomsttyper, stop for skattetænkning samt grønne afgifter og øremærkede arbejdsmarkedsbidrag.

Sammen med bl.a. arbejdsmarkedsreformen er skattereformen desuden et led i regeringens samlede indsats for øget vækst og beskæftigelse.

Skatteomlægningen har efter vedtagelsen i forsommeren været genstand for kommentarer og vurderinger fra mange sider og i mange former. Det er helt naturligt ved så omfattende ændringer, og de mange henvendelser om skatteomlægningen, som er indkommet fra både organisationer og enkeltpersoner, har været en meget værdifuld del af regeringens beslutningsgrundlag ved vurderingen af behovet for præciseringer og justeringer af skatteomlægningen.

De nødvendige ændringer er samlet i dette lovforslag. Det skal understreges, at der er tale om justeringer og præciseringer, som ikke ændrer på hovedprincipper og sammenhæng i den vedtagne skattereform. De enkelte elementer i det foreliggende lovforslag følger de formål, der lå til grund for skattereformen.

#### *II. Hovedpunkterne i forslaget til justeringer af skatteomlægningen*

I det følgende er indholdet af lovforslaget beskrevet i hovedpunkter, idet der i øvrigt henvises til lovforslagets bemærkninger til de enkelte bestemmelser.

##### *1. Aktieavancer*

*- Vedrørende børsnoterede aktier ejet i mere end 3 år:*

Det foreslås at rette en utilsigtet virkning, så reglen om tildeling af »fiktive« anskaffelsessummer (indgangsværdi), når en aktiebeholdnings kursværdi passerer 100.000 kr., kun skal gælde, når den skattepligtige samtidig skifter fra skattefrihed til skattepligt af eventuelle fortjenester.

##### *- Vedrørende opgørelse af aktieavance:*

Det foreslås, at man ændrer princip for opgørelse af avancen ved afståelse af unoterede aktier samt for selskabers aktiebesiddelser, således at man generelt anvender gennemsnitsmetoden i stedet for aktieforaktie metoden. Dette hindrer bl.a. udnyttelse af sidstnævnte metodes muligheder for tekniske tab.

##### *- Vedrørende overgangsreglen for medarbejderaktier:*

Der foreslås værnsregler, der skal hindre mulighederne for at drive skattearbitrage med i princippet ubegrænset gevinstmulighed ved hjælp af skatteomlægningens overgangsregel for medarbejderaktier. Arbitragemuligheden opstår i forbindelse med nytegning af aktier til overkurs.

##### *- Vedrørende samspillet mellem de gamle aktieavancebeskatningsregler og de nye regler:*

Det foreslås at tydeliggøre, at en eventuel resterende gennemsnitlig anskaffelsessum fra de gamle aktieavancebeskatningsregler fortsat skal anvendes i stedet for aktiernes faktiske anskaffelsessummer.

##### *- Vedrørende omdannelse af personligt ejet virksomhed til selskab efter virksomhedsomdannelsesloven:*

Ved skatteomlægningen er betingelsen om hovedaktionærstatus efter omdannelsen ophævet. For ikke utilsigtet at give deltagere i skattebegünstigede anpartsprojekter mulighed for yderligere skattefordele foreslås det at genindføre betingelsen om, at omdannere ved en skattefri virksomhedsomdannelse bliver hovedaktionærer ved omdannelsen.