

Bestemmelsen omfatter ydelse af økonomiske fordele i form af naturalier som led i et ansættelsesforhold eller en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt.

Bestemmelsen omfatter således ikke kun lønmodtagere i traditionel forstand, men også mere individuelle personlige arbejdsaftaler som f.eks. arbejdsaftaler med konsulenter, revisorer, bestyrelsesmedlemmer m.v. Bestemmelsen omfatter også ministre.

Bestemmelsen omfatter imidlertid bl.a. ikke personer, der er valgt til bestyrelsesposter, eller folkevalgte til Folketinget eller kommunalbestyrelser.

Det er regeringens opfattelse, at der i denne sammenhæng ikke er grund til at behandle sådanne valgte personer på anden måde end lønmodtagere i al almindelighed.

Det foreslås derfor, at reglerne i ligningslovens § 16 for den skattemæssige værdiansættelse af personalegoder udvides til også at omfatte personer, der gennem valg til en politisk eller anden tillidspost modtager vederlag i form af naturalier.

#### Til nr. 8

Efter reglerne i ligningslovens § 16 E, stk. 6, skal anskaffelsessummer for goodwill og andre immaterielle rettigheder samt godtgørelser for opgivelse af agentur og lignende og vederlag for påtagelse af konkurrenceklausuler omregnes til kontantværdi. I ligningslovens § 16 F, stk. 1 og 2, om afskrivning på vederlag for goodwill og andre immaterielle rettigheder er udtrykkeligt anført, at afskrivningsgrundlaget er den kontantomregnede anskaffelsessum.

Det foreslås, at der, for så vidt angår afskrivning og fradrag af godtgørelser for opgivelse af agentur og lignende samt vederlag for påtagelse af konkurrenceklausuler, sker en tilsvarende præcisering af, at afskrivningsgrundlaget eller fradraget er godtgørelsen eller vederlaget omregnet til kontantværdi.

#### Til § 9

#### Til nr. 1 og 2

Efter gældende regler nedsættes et fradragsberettiget underskud, hvis en skatteyder i økonomiske vanskeligheder opnår en akkord, der nedsætter hans gæld.

Forslaget indeholder bestemmelser om, at en nedsættelse af gælden i forbindelse med en akkord nedsætter ikke alene almindelige underskud, der ellers fremføres til senere år, men også negativ skat af aktieindkomst. Herved opretholdes retstilstanden fra før skattereformen.

#### Til nr. 3 og 4

Forslaget indeholder sammen med § 6, nr. 1, bestemmelserne om, at skattefri dødsboer ikke betaler skat af aktieindkomst under 31.700 kr. (1993-beløb). Der henvises til bemærkningerne til § 6, nr. 1.

#### Til nr. 5

Efter skattereformen fra foråret 1993 er det fortsat muligt for hovedaktionæraktier at opnå formueskat-tenedsættelse. Det foreslås der ingen ændringer i. Ved virksomhedsomdannelsesaktier er man efter skattereformen hovedaktionær, hvis man i ti år forud mindst har ejet aktier svarende til 25 pct. af aktiekapitalen eller 50 pct. af stemmевærdien. Det foreslås der heller ingen ændringer i. Ved formuleringen af hovedaktionærbestemmelsen er man imidlertid kommet til regne de ti år fra aktieafståelsen. Det giver imidlertid ingen mening ved formueskat, hvor det afgørende er formueopgørelsesdatoen den 31. december. Det foreslås at rette § 19 a i overensstemmelse hermed.

#### Til § 10

Ved en omdannelse af en personligt ejet virksomhed til et selskab efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse udløses der ingen beskatning ved overdragelsen af aktiver og passiver fra den personligt ejede virksomhed til selskabet.

I stedet udskydes beskatningen, til selskabet afstår de overdragne aktiver og passiver, og til aktionæren afstår de ved omdannelsen modtagne aktiver eller anparter i selskabet.

For at sikre den udskudte beskatning var det indtil den 19. maj 1993 en betingelse for brug af lov om skattefri virksomhedsomdannelse, at alle virksomhedens ejere ved omdannelsen blev hovedaktionærer. Siden den 19. maj 1993 beskattes ikke kun hovedaktionærer ved aktieafståelser efter tre års ejertid. På denne baggrund ophævedes den nævnte betingelse om hovedaktionærstatus for brugen af lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

Der er imidlertid herved opstået mulighed for en utilsigtet brug af lov om skattefri virksomhedsomdannelse. Muligheden ligger i, at deltagere i skattebetingede anpartsprojekter med typisk 10 deltagere skattefrit kan omdanne anpartsvirksomheden til et selskab. Derved opnår deltagerne umiddelbart en skattebesparelse, idet genvundne afskrivninger ved projektets afvikling beskattes som selskabsindkomst med 34 pct. og ikke som særlig indkomst med 50 pct. Den umiddelbare skattebesparelse modvirkes som udgangspunkt af en beskatning ved senere salg af aktierne i selskabet eller ved selskabets likvidation.