

Det må imidlertid forudses, at denne beskatning kan udskydes ved at opretholde selskabet, efter at virksomheden er afviklet. Motivationen til at udskyde beskatningen vil være stor, idet beskatningen i mange tilfælde vil overstige salgssummen for aktierne eller likvidationsprovenuet. I visse tilfælde vil beskatningen helt eller delvist kunne bortfalde, f.eks. hvis boet efter aktionæren ikke har skatteevne.

For ikke utilsigtet at give deltagere i skattebegrundede anpartsprojekter mulighed for yderligere skattefordele genindsættes ved lovforslaget betingelsen om, at omdannerne ved en skattefri virksomhedsomdannelse alle bliver hovedaktionærer ved omdannelsen.

Det vil herefter ligesom indtil den 19. maj 1993 ikke være muligt at foretage en skattefri omdannelse af de omhandlede anpartsprojekter.

Til § 11

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den ændring af § 8 i virksomhedsskatteoven, der blev gennemført ved lov nr. 428 af 25. juni 1993.

Til § 12

Til nr. 1

Hovedprincippet i den særlige lempelige ordning, som blev vedtaget i forbindelse med overgangsreglen for medarbejderaktier er, at for medarbejderaktier, som var båndlagt den 19. maj 1993, kan aktiernes handelsværdi ved båndlæggelsens ophør anvendes i stedet for anskaffelsessummen ved en senere afståelse, jf. lov nr. 421 af 25. juni 1993, § 19, stk. 4. Ved overgangsreglen sikres det, at den skattepligtiges fortjenester og tab vedrørende perioden frem til båndlæggelsens ophør behandles som hidtil. Det vil sige, at fortjeneste ikke beskattes, og tab ikke kan fradrages eller modregnes i andre fortjenester, når afståelsen finder sted tre år eller mere efter erhvervelsen.

Overgangsreglen betyder, at handelsværdien på et fremtidigt tidspunkt kan anvendes som anskaffelsessum for medarbejderaktier. Aktierne må derfor nødvendigvis anses for en særlig aktieklasse ved anvendelse af gennemsnitsmetoden og first-in-first out princippet, da en fordeling af den samlede anskaffelsessum ikke er mulig, når anskaffelsessummen endnu ikke kendes for medarbejderaktierne. Det er derfor som en del af overgangsreglen for medarbejderaktier bestemt, at der ved anvendelse af first-in-first out princippet og gennemsnitsmetoden ikke tages hensyn til båndlagte medarbejderaktier, hvis anskaffelsessum endnu ikke er kendt.

Dette åbner dog mulighed for skattearbitrage ved nyttegning af aktier til overkurs i forhold til aktiernes handelsværdi.

For at hindre dette er det i lovforslaget bestemt, at såfremt en aktionær, som har båndlagte medarbejderaktier, tegner nye aktier til overkurs, medfører dette, at retten til at anvende aktiernes handelsværdi ved båndlæggelsens udløb som anskaffelsessum bortfalder. Aktierne anses i stedet for erhvervet for deres handelsværdi umiddelbart før nyttegning til overkurs.

Til nr. 2

Det tydeliggøres gennem ændringen, at en eventuel resterende gennemsnitlig anskaffelsessum fra de gamle aktieavancebeskatningsregler fortsat skal anvendes i stedet for aktiernes faktiske anskaffelsessummer. Denne fremgangsmåde fremgår hver for sig af såvel de ophævede regler som af de nye regler (aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 3.).

Til § 13

Til nr. 1

Det foreslås præciseret, at reglerne i ligningslovens § 6 om kurstabsfradrag ved omlægning af kontantlån kun finder anvendelse for omlægnings, der finder sted den 27. juni 1993 eller senere, det vil sige, efter at reglerne er trådt i kraft. Det blev således allerede under Folketingets behandling af L 291 (vedtaget som lov nr. 423 af 25. juni 1993) tilkendegivet, at ikrafttrædelsesbestemmelsen skulle forstås således, jf. kommentaren til Realkreditrådets henvendelse til Folketingets Skatteudvalg (L 291 – bilag 34).

Omlægningen anses for at have fundet sted den 27. juni 1993 eller senere, hvis realkreditinstituttet har udbetalt provenuet fra det nye lån og modtaget pengene til indfrielse af kontantlånet efter den 26. juni 1993. Det vil sige, at det er en forudsætning for, at reglerne i ligningsloven § 6 kan finde anvendelse, at begge pengetransaktioner har fundet sted den 27. juni 1993 eller senere.

Det foreslås endvidere præciseret, at reglerne i kursgevinstlovens § 8 A om realkreditinstitutternes fritagelse for ved deres indkomstopgørelse at medregne en del af rentebetalingerne på blåstemplede kontantlån kun har virkning for kontantlån, der er udbetalt den 27. juni 1993 eller senere, dvs. efter at reglerne er trådt i kraft.

Til nr. 2

Der er tale om en redaktionel ændring, som følge af forslagens § 13, nr. 1.