

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget er en del af en række initiativer som har til formål at fremme selvstændighedskulturen og iværksætterlysten i Danmark med henblik på, at flere skal få lyst til at starte egen virksomhed, og flere af de nystartede virksomheder skal overleve. Der kan i denne forbindelse henvises til rapporten »Kapitalformidling til små og mellemstore virksomheder« fra Erhvervsministeriet sidste efterår og til Erhvervsministeriets handlingsplan for en ny iværksætterpolitik af 1. marts 1996.

Hvis en iværksætter indskyder et forsknings- eller udviklingsprojekt i et selskab og som vederlag modtager aktier (eller anparter) i selskabet (»idé-aktier«), betragtes dette skattemæssigt som et salg af projektet til selskabet. Vederlaget er skattepligtigt som personlig indkomst.

Vederlaget værdiansættes i afhændelsesåret efter de almindelige skattemæssige principper. Skattepligten af vederlaget er ikke afhængig af senere ændringer i aktiernes værdi.

Som udgangspunkt er vederlaget skattepligtigt i salgsåret, men iværksætteren kan vælge at fordele indkomsten over en periode på op til 10 år under forudsætning af, at afhændelsen til selskabet sker med henblik på videreudvikling af arbejdet, og at hele vederlaget ydes i form af aktier i dette selskab, jf. ligningslovens § 27 E.

Den skattepligtige bestemmer selv, hvor stor en del af vederlaget, der skal medregnes ved indkomst-opgørelsen for det enkelte år inden for 10-års-perioden. Hvis de modtagne aktier afstås, skal en til afståelsen forholdsmæssig del af vederlaget dog være medregnet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst senest for det indkomstår, hvori afståelsen sker, jf. ligningslovens § 27 E, stk. 3. Hele vederlaget skal således senest være indtægtsført i det indkomstår, hvor den sidste aktie i selskabet afhændes.

Ligningslovens § 27 E er en fordelingsregel, som kun angår beskatningen af vederlaget. Beskatningen af de senere gevinster og tab på de aktier, som udgør vederlaget, sker derimod efter de almindelige regler i aktieavancebeskatningsloven.

Efter de gældende regler i aktieavancebeskatningsloven kan tab ved afståelse af aktier, der har været ejet mindre end 3 år, kun modregnes i fortjeneste på andre aktier, der har været ejet mindre end 3 år. Tabet kan ikke modregnes i andre former for indkomst, herunder ikke i vederlag, der er valgt beskattet over 10 år efter ligningslovens § 27 E.

Er der tale om tab på unoterede aktier, der afstås efter en ejertid på mere end 3 år, kan tabet fradrages i aktieindkomsten. Den negative skat af aktieindkomsten kan herefter modregnes i skatten af anden indkomst.

De gældende regler medfører, at en iværksætter, hvis nystartede selskab går konkurs inden for de første 3 år, kommer i den situation, at (rest)vederlaget fortsat skal beskattes efter den værdi, det blev tillagt i afhændelsesåret, mens det lidte tab på aktierne ikke kan fradrages.

Det foreslås, at tab ved afståelse af »idé-aktier«, der ikke har været i iværksætterens besiddelse i 3 år, bliver fradragsberettiget på samme måde, som det er tilfældet for unoterede aktier, når aktierne har været ejet i mere end 3 år.

Forslaget indebærer, at gevinster og tab på »idé-aktier« altid (bortset fra næringsaktier og aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a) medregnes til aktieindkomsten uanset ejertiden. Det har den fordel, at aktieavance og udbytte altid beskattes ens, så der ikke kan være en fordel ved at konvertere aktieavance til udbytte.

»Idé-aktier« vil formodentlig som hovedregel være unoterede, idet iværksætteren må antages at ville bevare indflydelse i selskabet og dermed indflydelse på udviklingen af idéen. Der er dog ikke noget til hinder for, at et eksisterende børsnoteret selskab erhverver idéen, eller at selskabets aktier efterfølgende bliver børsnoterede. »Idé-aktier« kan derfor i princippet være børsnoterede.

Det er tilstræbt, at alle »idé-aktier« i videst muligt omfang behandles ens.

Det foreslås derfor, at børsnoterede »idé-aktier« behandles på samme måde som unoterede aktier for iværksætteren bortset fra, at børsnoterede »idé-aktier« medregnes ved opgørelsen af beholdningen af