

Der er efterfølgende opstået tvivl om, hvorvidt den pågældende praksis har haft det fornødne hjemmelsgrundlag. Vurderingen er, at praksis formentlig må anses for ulovhjemlet, idet der dog ikke er tale om en åbenbar lovstridig praksis. På den baggrund foreslås det, at lovfæste den hidtidige praksis med adgang til pristalsregulering af den faktiske, kontantomregnede anskaffelsessum for ejendomme, der er erhvervet før den 19. maj 1993.

*Harmonisering af begrebet »bestemmende indflydelse« i skattelovgivningen.*

Formålet med forslaget er, at skabe en ensartet begrebsanvendelse med hensyn til den indflydelse, som en fysisk person har over en juridisk person eller en juridisk person har over en anden juridisk person. Det foreslås, at der opereres med to hovedbegreber:

- a. Bestemmende indflydelse
- b. Kontrollerer eller har væsentlig indflydelse.

Endvidere vil forslaget præcisere de krav, der stilles, for at en fysisk eller juridisk person kan siges at have en bestemmende indflydelse eller kontrollere eller have væsentlig indflydelse i relation til de enkelte lovbestemmelser. Formålet hermed er, at begreberne fremstår tydeligere i lovgivningen samtidig med, at der opnås en større grad af gennemsigtighed. En mere konsekvent anvendelse af de to begreber vurderes endvidere at føre til en forenkling og en større gennemsuelighed for skatteyderne.

Begrebet »bestemmende indflydelse« og »kontrollerer eller har væsentlig indflydelse« findes i en række skattelove. Herudover findes der en række mere eller mindre beslægtede begreber såsom eksempelvis »har haft direkte eller indirekte del i ledelsen af, kontrollen med, eller kapitalen i en virksomhed«. At der anvendes flere forskellige begreber om grundlæggende den samme indflydelse kan give skatteyderne problemer med at overskue indholdet af begreberne i relation til de enkelte bestemmelser, medføre forvirring omkring kravene der stilles i bestemmelserne og komplicere skattelovgivningen unødigt.

Herudover defineres det ofte ikke direkte i bestemmelserne, hvilke krav – f.eks. størrelsen af aktiebesiddelsen – der skal opfyldes, for at der foreligger bestemmende indflydelse eller kontrol. I visse bestemmelser fremgår kravene af praksis, eller af bemærkningerne til den lov hvorved bestemmelsen blev indført. Dette er hverken brugervenligt eller hensigtsmæssigt. Lovforslaget vil derfor dels sikre, at der alene anvendes to hovedbegreber i relation til den indflydelse, som en fysisk person kan have over en juridisk person eller en juridisk person kan have over en anden

juridisk person og dels, at det direkte i de enkelte lovbestemmelser fremgår, hvilke krav der stilles til personerne, for at de bliver omfattet af bestemmelsen.

En række bestemmelser i skattelovgivningen opstiller særregler i tilfælde, hvor en fysisk person har indflydelse på en juridisk person eller en juridisk person har indflydelse på andre juridiske personer. Bestemmelserne anvender i nogle tilfælde forskellige begreber om denne indflydelse, hvilket medfører uklarhed og problemer med at overskue indholdet af bestemmelserne for borgere, virksomheder og rådgivere.

Eksempelvis kan nævnes kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra i, og § 48 E, stk. 3, som anvender udtrykket »har haft direkte eller indirekte del i ledelsen af, kontrollen med, eller kapitalen i en virksomhed« og afskrivningslovens § 25, stk. 7, og § 39, stk. 2, hvor der står »som følge af, at den ene part har bestemmende indflydelse på den anden parts handlemåde ikke består en reel risiko for opsigelse af lejemålet eller hvis der som følge af, at lejemål er indgået mellem nærtstående, ikke er reel risiko for opsigelse af lejemålet.«

Herudover er der i en del af bestemmelserne ikke nogle holdepunkter for at vurdere, hvilke krav der stilles til en fysisk eller juridisk person, for at pågældende vil være i besiddelse af en indflydelse, der bevirker, at personen omfattes af særreglerne. I flere bestemmelser nævnes kriterierne for vurderingen slet ikke eller også er begrebet alene defineret via praksis eller i bemærkningerne til den lov, hvor bestemmelsen oprindeligt blev indsat. Det gør lovgivningen svært tilgængelig, at indholdet af begreberne ikke fremgår direkte af loven, men alene kan findes ved at gennemgå praksis og bemærkningerne til lovenes oprindelige bestemmelser.

Det foreslås alene at anvende to forskellige begreber i skattelovgivningen til at beskrive den indflydelse en fysisk person kan have over en juridisk personer eller en juridisk person kan have over andre juridiske personer. Disse to begreber er henholdsvis bestemmende indflydelse og kontrollerer eller har væsentlig indflydelse. Herudover foreslås det også i videre omfang at definere det præcise indhold af disse begreber i lovtæksten, hvor begrebet ikke allerede er defineret. Forslaget indebærer, at der stilles forskellige krav til ejerskab og rådighed over stemmerettigheder alt efter, hvilket begreb der benyttes. Hermed vil krav til ejerskab og rådighed over stemmer dels fremgå direkte af lovbestemmelsen og dels være givet ud fra, hvilket af de to begreber der anvendes. De krav der er indeholdt i de to begrebet kan anskueliggøres ved følgende tabel: