

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Forslaget går hovedsagelig ud på at ændre reglerne for beskatning af fortjeneste ved hovedaktionærers salg af aktier m.v.

Ved lov nr. 295 af 10. juni 1981 blev der gennemført ændrede regler om den skattemæssige behandling af fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier m.v.

Efter de nye regler er fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier som hovedregel indkomstopgørelsen ivedkommende, når afståelsen sker efter 3 års ejertid.

For hovedaktionærer har afståelse af aktier derimod fortsat skattemæssige virkninger – også ved afståelse efter 3 års ejertid. Begrundelsen for denne hovedaktionærbeskatning var ønsket om at fastholde en beskatning i de tilfælde, hvor aktieoverdragelsen i realiteten er udtryk for en afhændelse af virksomheden eller en væsentlig del af denne. Det blev herved tilstræbt at sikre en vis ligestilling mellem virksomheder, der drives i selskabsform, og personligt drevne virksomheder.

Under folketingets behandling af lovforslaget om de ændrede regler for aktieavancebeskatningen blev det tilkendegivet, at lovforslagets regler om hovedaktionærbeskatning skulle ændres så snart som muligt som led i en lempelse af beskatningen ved generationsskifte.

De hovedaktionærregler, som blev gennemført i 1981, er for det første blevet kritiseret for, at det kan være vanskeligt at afgrænse, hvem der er omfattet af reglerne. Ved afgørelse af, om en skattepligtig aktiebesiddelse er så stor, at den pågældende kan betragtes som hovedaktionær, medregnes nemlig aktier, som tilhører en kreds af pårørende samt visse juridiske personer. Det kan f.eks. efter omstændighederne være vanskeligt for en aktionær at vide, om han som følge af slægtninges aktiebesiddelse er omfattet af hovedaktionærreglerne.

Et andet kritikpunkt er den vanskelige måde, hvorpå fortjeneste eller tab opgøres for hovedakti-

onærer, idet der ved opgørelsen indrømmes forskellige fradrag.

Hertil kommer, at begrundelsen for hovedaktionærbeskatningen påvirkes af, at der nu er gennemført en lempelse af beskatningen ved afståelse af personligt drevne virksomheder, idet der heri ofte indgår goodwill og fast ejendom.

På baggrund af disse forhold indeholder dette lovforslag forskellige forslag til ændring af beskatningen ved hovedaktionærers afståelse af aktier. Ændringerne går dels ud på en forenkling af reglerne, dels en generel lempelse af beskatningen.

Et ledende synspunkt for disse ændringer har været at lette det typiske generationsskifte. Det vil sige den situation, hvor en hovedaktionær, der måske er begyndt under beskedne kår, efter en længere årrække (mindst 7 år) ønsker at afstå sit selskab til sine børn eller medarbejdere. En sådan afståelse har efter de hidtidige regler været vanskelig at gennemføre, idet beskatningen belaster likviditeten.

Som et led i ændringerne foreslås en indskrænkning af den kreds af pårørende, hvis aktiebesiddelse medregnes ved afgørelsen af, om en skattepligtig er omfattet af hovedaktionærbeskatningen. Det foreslås, at selskaber ikke længere skal være omfattet af hovedaktionærbeskatningen. Endvidere foreslås det at udvide mulighederne for fradrag af tab, som en hovedaktionær konstaterer ved afståelse af aktier efter mere end 3 års ejertid. Herved sker der en ikke-uvæsentlig lempelse og forenkling af hovedaktionærbeskatningen.

I konsekvens heraf foreslås det at ophæve lovens regler om fradrag for tab for dødsboer, idet de almindelige dødsboeregler i kildeskatteloven om tabsfradrag nu kan anvendes.

Det foreslås samtidig at ophæve de nuværende regler om forskellige fradrag ved opgørelsen af skattepligtig fortjeneste ved aktieafståelse (9 pct.-fradraget, 125.000 kr.-fradraget og 5 pct.-fradraget). Som nævnt under de specielle bemærkninger komplicerer 9 pct. fradraget ordningen i betydelig grad. Dette vil navnlig være tilfældet på længere sigt. Det foreslås at indføre en ordning, hvor-