

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Til § 1*

#### *1. Indledning.*

Lovforslaget fremsættes sammen med 8 andre lovforslag. Lovforslagenes sigte er at skabe grundlag for en overenskomstfornyelse med meget lave lønstigninger og dermed at forbedre konkurrenceevnen og øge beskæftigelsen.

Der henvises til bemærkningerne til det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om ændring af forskellige skattelove (Skatteomlægninger), hvor der gives en kort beskrivelse af alle 9 lovforslag.

Lovforslaget går ud på:

- a) at udvide kredsen af aktionærer, der beskattes efter de særlige regler for hovedaktionærer, ved at nedsætte grænsen for ejerandel af aktiekapitalen fra 25 pct. til 10 pct.,
- b) at standse den årlige aftrapning på 10 procent af den skattepligtige fortjeneste for hovedaktionærer i det syvende år efter aktiernes erhvervelse, således at den laveste beskatning udgør 30 pct., og
- c) at aftrappe skatteværdien af tab på hovedaktionæraktier på samme måde som fortjeneste.

Aktieavancebeskatningsloven er senest ændret ved lov nr. 356 af 1. juni 1990, jf. Folketingstidende 1989-90, sp. 8367, 8815, 10.491, 11.113; tillæg A, 5363; tillæg B, 1957; tillæg C, 1021.

#### *2. Gældende regler.*

Efter de gældende regler er fortjeneste ved afståelse af aktier tre år eller mere efter erhvervelsen normalt skattefri, medmindre den skattepligtige er hovedaktionær.

Den skattepligtige er hovedaktionær, såfremt den pågældende på noget tidspunkt inden for de seneste 5 år forud for aktieafståelsen har ejet 25 pct. eller mere af aktiekapitalen eller rådet over mere end 50 pct. af stemmевærdien i selskabet. Ved afgørelsen heraf medregnes aktier tilhørende ægtefælle, børn, andre nærtstående samt selskaber mv., hvori den skattepligtige evt. sammen med nærtstående har en bestemmende indflydelse. Er den skattepligtige hovedaktionær, medregnes fortjeneste ved afståelse mindre end 3 år efter erhvervelsen ved opgørelsen af kapitalind-

komsten på samme måde som for alle andre aktionærer. Tab realiseret inden 3 år efter erhvervelsen kan kun modregnes i andre tilsvarende fortjenester inden for de følgende fem indkomstår. Efter 3 års ejertid medregnes fortjeneste og tab ved opgørelsen af den skattepligtige særlige indkomst. Fortjenesten nedsættes med 10 pct. for hvert påbegyndt år, den skattepligtige har ejet aktierne udover 3 år, indtil det 8. år eller senere, hvor fortjeneste medregnes med halvdelten ved opgørelsen af den særlige indkomst. Dette svarer til, at beskatningsprocenten aftrappes fra 50 pct. til 25 pct. Tab kan altid modregnes fuldt ud i den særlige indkomst uanset, at avancer aftrappes. Kan tabet ikke modregnes i positiv særlig indkomst, kan det modregnes i den skattepligtige almindelige indkomst og evt. fremføres i de 5 følgende indkomstår efter de almindelige regler i personskatteloven.

#### *3. Lovforslagets indhold.*

Det foreslås at udvide kredsen af hovedaktionærer ved at sænke grænsen for ejerandel fra 25 til 10 pct.

Det foreslås endvidere at standse den årlige aftrapning på 10 procent af den skattepligtige fortjeneste for hovedaktionærer i det syvende år efter aktiernes erhvervelse. Ved afståelse i det syvende år eller senere medregnes 60 pct. af fortjenesten ved opgørelsen af den særlige indkomst svarende til en beskatning på 30 pct.

Efter de gældende regler kan tab på hovedaktionæraktier ved afståelse mere end tre år efter erhvervelsen altid fradrages fuldt ud i særlig indkomst eller skattepligtig almindelig indkomst, uanset at beskatningen af tilsvarende fortjenester aftrappes fra 50 til 25 pct. Under hensyn til at beskatning af fortjeneste og tab bør være symmetrisk, foreslås det, at skatteværdien af tab på hovedaktionæraktier aftrappes på samme måde som fortjeneste.

#### *4. Lovforslagets provenumæssige konsekvenser.*

Der foreligger ikke statistiske oplysninger, der kan danne grundlag for et underbygget skøn over de provenumæssige konsekvenser af den foreslåede udvidelse af hovedaktionærbegrebet. Rent skønsmæssigt