

Til § 18

Ved lov nr. 491 af 24. juni 1992 gennemførtes et indgreb mod den dengang omfattende skattearbitrage ved erhvervelse af blåstemplede obligationer m.v. for lånte midler. Ved loven indførtes således bl.a. kursgevinstlovens § 7 A og § 3, stk. 5 – 8, i lov om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger.

Lovindgrebet har midlertidig virkning. De nævnte bestemmelser har således alene virkning for fordringer, som erhverves senest den 31. december 1993, og for indskud i kontoførende investeringsforeninger, som foretages senest samme dato.

Efter forslaget ophæves den tidsmæssige begrænsning for anvendelse af de nævnte lovbestemmelser.

Den samtidigt indførte tilsvarende bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 2 c forlænges ikke, da bestemmelsen ved lovforslaget bliver overflødig.

Til § 19

Til stk. 1-2.

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende, og at loven generelt har virkning fra og med den 19. maj 1993.

Ændringerne i skattekontrolloven har dog først virkning fra og med indkomståret 1994.

Til stk. 3.

Lovens § 1 har virkning for afståelse af aktier, som finder sted den 19. maj 1993 eller senere.

Skattepligtige, som var mindretalsaktionærer indtil den 19. maj 1993, og som ikke ville være blevet beskattet efter aktieavancebeskatningslovens §§ 2 a-3 ved en afståelse den 18. maj 1993, kan efter § 19, stk. 3, med henblik på opgørelse af fortjeneste eller tab ved en senere afståelse anvende aktiens handelsværdi den 19. maj 1993 i stedet for den faktiske anskaffelsessum. Dette gælder, uanset om aktien den 19. maj 1993 har været ejet under eller over tre år. I førstnævnte tilfælde gælder adgangen til at anvende handelsværdien den 19. maj 1993 dog kun, hvis aktien afstås tre år eller mere efter erhvervelsen.

Herved sikres, at der for mindretalsaktier, som hidtil har kunnet afstås uden beskatning af gevinster og uden fradragsret for tab, alene sker beskatning af gevinster vedrørende perioden efter den 19. maj 1993.

Som aktiernes handelsværdi kan for unoterede aktiers vedkommende anvendes aktiernes formueskattepligtige værdi (skattekursen) den 19. maj 1993. Hvis den skattepligtige f.eks. ved en uvildig, sagkyndig vurdering godtgør, at aktiernes handelsværdi er en anden, lægges denne til grund. Muligheden for at

opnå en bindende forhåndsbesked fra Ligningsrådet, efter lov om bindende forhåndsbesked om skatte spørgsmål m.v., står i denne forbindelse åben.

Når gevinster vedrørende perioden før den 19. maj 1993 som ovenfor omtalt friholdes for beskatning, ville det ikke være rimeligt, hvis den skattepligtige kunne opnå fradrag for tab vedrørende perioden før den 19. maj 1993. Et tab i forbindelse med en senere aktieafståelse, som fradrages eller modregnes i andre gevinster, kan derfor ikke overstige forskellen mellem aktiens handelsværdi den 19. maj 1993 og afståelsessummen.

Til stk. 4.

Der foreslås i § 19, stk. 4, en særlig lempelig overgangsregel for medarbejderaktier, som indgår i en godkendt medarbejderaktieordning efter ligningslovens § 7 A, og som i henhold hertil er båndlagt den 19. maj 1993. Overgangsreglen gælder dog ikke, hvis der er tale om hovedaktionæraktier.

Det foreslås for sådanne aktier, at fortjenester og tab vedrørende perioden frem til båndlæggelsens ophør behandles som hidtil. Det vil sige, at fortjenester ikke beskattes, og tab ikke kan fradrages eller modregnes i andre fortjenester, når afståelse finder sted tre år eller mere efter erhvervelsen.

Dette sikres ved, at den skattepligtige med henblik på opgørelse af fortjeneste eller tab ved en senere afståelse kan anvende aktiens handelsværdi ved båndlæggelsens ophør i stedet for den faktiske anskaffelsessum. Også her gælder den ovenfor omtalte regel, hvorefter et tab, som fradrages eller modregnes i andre gevinster, ikke kan overstige forskellen mellem aktiens handelsværdi ved båndlæggelsens ophør og afståelsessummen.

Hvis aktierne afstås inden båndlæggelsens udløb, hvilket f.eks. kan ske ved tvangsindløsning efter aktie- eller anpartsselskabslovens bestemmelser, men tre år eller mere efter erhvervelsen, sker der ingen beskatning af en fortjeneste, ligesom et tab ikke kan fradrages eller modregnes i andre gevinster.

Sker afståelsen mindre end tre år efter erhvervelsen omfattes afståelsen af de efter lovforslaget uændrede regler for aktieafståelser mindre end tre år efter erhvervelsen i aktieavancebeskatningslovens § 2. Det vil sige, at gevinster beskattes, og tab kan modregnes i tilsvarende gevinster.

Når handelsværdien på et fremtidigt tidspunkt anvendes som anskaffelsessum for medarbejderaktier, må aktierne nødvendigvis anses for en særlig aktieklasser ved anvendelse af gennemsnitsmetode og first-in-first out princippet. Hvis den skattepligtige både har båndlagte medarbejderaktier og frie aktier i samme selskab, skal der ved en afståelse af en del af