

handlere kan hver enkelt detailhandler være forpligtet til at erhverve og eje en aktie i kædens leverandørselskab som betingelse for at kunne anvende det pågældende kædenavn og for at kunne få leveret kædens varerfortiment.

Det foreslås, at den hidtidige praksis fra før maj 2002 lovfæstes, således at kun næringsaktier som udgangspunkt er tilknyttet faste driftssteder. Ejeren af det faste driftssted kan dog ved ophør af fuld dansk skattepligt vælge at lade de ikke-næringsaktier, som var omfattet af praksisændringen, være tilknyttet det faste driftssted. Herved kan skatteydere undgå fraflytningsbeskatning efter aktieavancebeskatningslovens § 13 a, idet aktier fortsat er omfattet af dansk skattepligt. Senere fortjenester, tab eller udbytter vedrørende aktier, som er tilknyttet det faste driftssted, beskattes hos det faste driftssted.

Modtager det personligt ejede faste driftssted ikke-næringsaktier, som omtalt ovenfor, efter aktieavancebeskatningslovens § 11 eller § 11 A (succession ved aktieoverdragelse i levende live) eller dødsboskattelovens §§ 36 - 38 (succession fra dødsbo), så vil det faste driftssted kunne vælge, at aktierne fortsat skal omfattes af dansk skattepligt og succedere i henholdsvis overdragerens og boets skattemæssige stilling. Modtager et fast driftssted ejet af et udenlandsk selskab ikke-næringsaktier, som omtalt ovenfor, som led i en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver m.v. efter fusionsskatteloven, vil det faste driftssted som modtagende selskab ligeledes kunne vælge, at aktierne fortsat omfattes af dansk skattepligt samt at det faste driftssted succederer i den skattemæssige stilling.

4. Provenumæssige konsekvenser

Ved forslaget fjernes skattemæssige barrierer for virksomhedernes aflønning af medarbejderne med aktier m.v.

Den foreslåede ændring af beskatningen af aflønning i form af aktier, aktiekøberetter eller tegningsretter fra beskatning som løn på erhvervs- eller udnyttelsestidspunktet til aktieavancebeskatning på aktiernes afståelsestidspunkt indebærer både en lavere beskatning og en udskydelse af beskatningstidspunktet. Den lavere beskatning modvirkes af, at selskabernes fradragret for aktieafløjningen bortfalder.

Det umiddelbare provenutab i kraft af bortfald af lønskatten vil andrage op mod 63 pct. af aflønningen. Bortfaldet af selskabets fradragret reducerer imidlertid tabet med 30 pct. point, således at der netto bliver tale om et umiddelbart provenutab på op mod 33 pct. af aflønningen.

Lønelementet beskattes i stedet som aktieavance, når aktierne afstås. Herved vil beskatningen kunne variere mellem 28 pct. og 60 pct., afhængig af størrelsen af avancen og ejertiden, dog vil beskatningen af medarbejderaktierne blive nul, såfremt der er tale om aktier i et børsnoteret selskab, og medarbejderne efter 3 års ejertid er omfattet af 100.000 kr.s reglen. Endelig vil udskydelsen af beskatningen medføre et rentetab for stat og kommune.

Der er kun få holdepunkter for en vurdering af størrelsen af provenubevægelserne ved den foreslåede ordning.

Ifølge oplysningssedlerne for 2000 og 2001 er der begge år modtaget aktier eller udnyttet aktiekøberetter m.v. omfattet af ligningslovens § 28 for omkring 115 mill. kr. årligt. Endvidere skønnes der i 2001 at blive udbetalt aktieløn omfattet af VækstFondsordningen på ca. 70 mill. kr., hvortil kommer afgift heraf på ca. 30 mill. kr., således at virksomhedernes samlede udgift ved benyttelse af denne ordning udgør ca. 100 mill. kr.

Det er ved provenuskønnene lagt til grund, at forslaget vil forøge incitamentet til anvendelse af aktieafløjning, men effekten er vanskelig at forudsige.

Rent skønsmæssigt er det lagt til grund, at den lønsum, som aktieafløjningen erstatter, vil øges til i størrelsesordenen ¼ mia. kr. årligt, svarende til godt og vel en fordobling af det hidtidige niveau. Hertil kommer, at ordninger omfattet af VækstFondsreglerne må forventes at overgå til forslagets regler.

Det må antages, at bortfaldet af virksomhedernes fradragret vil medføre, at virksomhederne vælger at kompensere herfor ved at reducere aktieafløjningen m.v. med skatteværdien af fradraget, således at virksomhedernes lønudgift efter skat er uændret.

Alt andet lige vil det reducere omfanget af de nævnte 250 mill. kr., jf. ovenfor, med 30 pct. til 175 mill. kr., hvortil skal lægges ca. 100 mill. kr. fra ordninger omfattet af VækstFondsreglerne, hvor der ikke er fradragret efter gældende regler.

Den samlede aktieavance, der herefter er lagt til grund, er således i størrelsesordenen ca. 275 mill. kr. årligt. Det kan dog ikke udelukkes, at omfanget vil blive større, men det kan ikke på det foreliggende grundlag kvantificeres.

I provenuskønnet er yderligere lagt til grund, at skatteprocenten for lønelementet i aktieavancen i gennemsnit udgør ca. 33 pct. ved afståelsen, og at beskatningstidspunktet gennemsnitligt udskydes 8 år.

Med disse forudsætninger skønnes forslaget at medføre et årligt varigt provenutab på ca. 15 mill. kr. som følge af de ændrede regler og satser. Hertil kom-