

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
pafgft@skm.dk + jlv@skm.dk

26. marts 2009

Høring om forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love (Harmonisering af selskabers aktie- og udbyttebeskatning m.v.)

Dansk Erhverv kvitterer hermed for at være inddraget som høringspart i ovennævnte sag, der indgår i det samlede lovkompleks "Forårspakke 2.0", som indeholder en skattereform og andre vækstinitiativer.

Generelle betragtninger vedr. Forårspakke 2.0

Dansk Erhverv ser overordnet positivt på Forårspakke 2.0. Selvom det kunne ønskes, at skattereformen i endnu højere grad afspejlede det videns- og servicesamfund, som Danmark skal leve af i årene fremover, så trækker reformen samlet set i fornuftig retning for samfundøkonomien og erhvervslivets rammevilkår.

Det er positivt, at skatten på arbejde sænkes med ca. 30 mia. kr., og at den øverste marginalskat for første gang siden 1993 sænkes markant. Det anerkendes, at topskattegrænsen rykkes betydeligt opad således at antallet af topskattebetalere i 2011 ventes at falde fra de nuværende ca. 1.000.000 til ca. 650.000. Det er ligeledes positivt, at skattereformen underfinansieres de første år og dermed giver en økonomisk saltvandsindsprøjtning til den private efterspørgsel. Endelig er det på høje tid, at CO2-kvoter fra 2013 omsættes markedsmæssigt – og dermed bidrager til at finansiere de lavere skatter på arbejde - i stedet for at foræres væk.

På finansieringssiden understreges det, at erhvervslivet generelt finder det naturligt at bidrage med en væsentlig del af finansieringen for lavere skat på arbejdsindkomst. Det bemærkes dog, at blandt andet multimedieskatten trækker i den forkerte retning i forhold til vidensøkonomiens krav - og selvstændige erhvervsdrivendes mulighed for at spare op til pension svækkes eksempelvis også mærkbart. Negativt er det ligeledes, at en række selektive

særordninger mudrer billedet af reformens ellers positive skridt i retning af større branchemæssig ligestilling på energifgiftsområdet.

Dansk Erhverv ønsker administrativt byrdetjek af Forårspakke 2.0

Dansk Erhverv arbejder generelt for at minimere erhvervslivets og borgernes administrative byrder.

I forbindelse med fremsættelsen af det samlede lovkompleks vedrørende Forårspakke 2.0 anføres det, at "lovforslaget medfører ingen nævneværdige administrative konsekvenser for erhvervslivet."

Det lyder på papiret positivt, men man har set før, at den slags hensigter ikke er blevet indfriet.

Ikke mindst som følge af den meget korte lovudarbejdelses- og høringsfase foreslår Dansk Erhverv, at det samlede lovkompleks om Forårspakke 2.0. skal underkastes et eksplicit administrativt byrdetjek i 1. halvår 2010, hvor de første erfaringer med lovgivningen er indhøstet. Et administrativt étårseftersyn af skattereformen, om man vil.

Specifikke bemærkninger

Harmonisering af selskabers aktie- og udbyttebeskatning

Indførelsen af de foreslåede regler om beskatning af avancer og udbytter, der flyder af porteføljeaktier, sammenholdt med selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2 e.c., vil indebære en reel dobbeltbeskatning. Indførelsen af lagerbeskatning på de samme aktier indebærer endvidere beskatning af urealiserede (og dermed hypotetiske) gevinster.

Begge initiativer synes at stemme dårligt med generelle skatteretlige principper i dansk ret.

Med lov nr. 295/1981 om beskatning ved afståelse af aktier mv., jf. lovforslag nr. 140 af 28. januar 1981, ændredes reglerne om beskatning således, at fortjeneste og tab på aktier mv. som hovedregel var indkomstopgørelsen uvedkommende, når aktierne havde været ejet i mindst 3 år, med virkning for afståelser pr. 1. juli 1981 eller senere.

Denne lovændring blev gennemført på baggrund af en aftale mellem regeringen og forligspartierne (Socialdemokraterne, Radikale Venstre, Centrum Demokraterne og Kristeligt Folkeparti) i maj 1980 om at tilvejebringe økonomiske foranstaltninger med henblik på at fremme investeringslysten i erhvervslivet for at fremme produktion og beskæftigelse.

Udformningen af de erhvervsfremmende skattemæssige foranstaltninger blev dengang drøftet indgående med erhvervslivets organisationer, som således også har sat deres fingeraftryk.

Regeringen, forligspartierne og erhvervsorganisationerne tillagde det særlig betydning, at der skete en lempelse af gældende regler om beskatning af fortjeneste ved salg af aktier.

Henset til historikken og det brede forlig, der i sin tid begrundede regelændringerne, findes det uheldigt at ændre reglerne som foreslået, hvorved et meget stort antal erhvervsdrivende, der gennem tiden har indrettet sig i tillid til gældende regler, vil blive ramt urimeligt hårdt rent skattemæssigt, ligesom forslaget findes at være decideret væksthæmmende og dermed stå i skarp kontrast til regeringens egen 2015-målsætning om, at Danmark skal være blandt de lande i verden, hvor der er flest vækstiværksættere.

Flere alternativer er efter Dansk Erhvervs opfattelse mulige til imødekommelse af ovennævnte hensyn:

- Grænsen for porteføljeaktier sættes ned til f.eks. 2-3 % mod at fastholde 3-års-ejertidsreglen som betingelse for skattefri fortjeneste på datterselskabs- og koncernaktier
- Der indføres en sondring mellem A- og B-aktier, så alene B-aktier omfattes af de foreslåede ændringer (og ikke anparter), eller sådan at grænsen for porteføljeaktier er forskellig for de 2 typer aktier (f.eks. 10 % for B-aktier og 2-3 % for A-aktier (og anparter))
- Reglerne skal alene gælde for aktier i børsnoterede selskaber
- Reglerne skal alene gælde fremadrettet, dvs. for afståelser af aktier og anparter, der er erhvervet efter reglernes ikrafttrædelse

Fradrag for advokat- og revisoromkostninger

Ophævelse af gældende regler vil medføre, at virksomhederne bliver tilbageholdende med udvidelser, ligesom iværksætteriet bliver bremset hårdt; i begge tilfælde sker dette på bekostning af den økonomiske vækst på såvel kort som lang sigt.

Reglerne i ligningslovens §§ 8I og 8J blev indført ved lov nr. 887/1991 om ændring af forskellige skattelove (Vækstfremmeinitiativer) § 2, jf. lovforslag nr. 47 af 9. oktober 1991, og har været gældende siden 1. januar 1992. Reglerne har således været gældende i mere end 16 år.

Det oprindelige lovforslag blev fremsat for at fremme væksten og beskæftigelsen i 1990'erne gennem erhvervsrettede skatteændringer blandt andet til styrkelse af små nyetablerede virksomheder og igangværende virksomheder, der ønskede at udvide. Dermed indgik forslaget i bestræbelserne på at øge væksten og dermed fremme beskæftigelsen ved at indføre fradrag for visse anlægs- og etableringsudgifter, som der ellers ikke var fradrag for, jf. statsskatteloven § 6a.

Regeringen anslog dengang, at forslaget ville medføre et provenutab på ca. 200 mio. kr. i både 1992 og 1993 som følge af de nye regler i §§ 8I og 8J.

Argumentet om, at de nugældende regler strider mod det skattemæssige princip om, at der ikke er fradrag for etablering af erhvervsvirksomhed er ikke overbevisende henset til reglernes lange levetid; reglerne er dermed efterhånden blevet til rodfæstede undtagelser i dansk skatteret, som iværksættere og etablerede virksomheder kalkulerer med i overvejelserne omkring etablering og udvidelse.

Reglerne var oprindeligt tænkt som "vækstfremmeinitiativer", og som sådan var de godt tænkt. At ophæve reglerne vil selvsagt have den modsatrettede effekt, og forslaget vil dermed hverken øge væksten eller fremme beskæftigelsen.

At reglerne er konkurrenceforvridende for andre lignende rådgivere, f.eks. konsulenter, landbrugsrådgivere, ingeniører og corporate finance-rådgivere, kan ikke isoleret føre til en afskaffelse af reglerne; tværtimod bør man i stedet eliminere det konkurrenceforvridende element ved at udvide reglerne til at omfatte alle typer af rådgivere, der bliver blandet ind i virksomhedens etableringsfase eller i virksomhedens planer om udvidelser.

Ophævelse af reglerne er efter Dansk Erhvervs opfattelse forfejlet, idet rådgivningen typisk medfører udvidelse af det eksisterende forretningsgrundlag og dermed øget indtjening. Det er ligeledes Dansk Erhvervs opfattelse, at reglerne siden 1992 reelt har øget statens indtjening i form af skatter og afgifter som følge af forøget omsætning i virksomheder, der har etableret sig og/eller har udvidet forretningen, i et omfang, der langt overstiger det anslåede provenutab.

Omkostningsgodtgørelse for selskabers omkostninger ved skattesager

Forslaget er efter Dansk Erhvervs opfattelse uheldigt, idet det vil indføre en markant forskelsbehandling mellem virksomheder drevet som kapital selskab og personligt drevne virksomheder; alene kapital selskaberne vil miste godtgørelsesretten mod at få 25 procent skattefradrag.

En sådan forskelsbehandling rejser også nogle retssikkerhedsmæssige spørgsmål af tvivlsom karakter.

Fradragsret for renter ved køb af udenlandske aktier

Forslaget er efter Dansk Erhvervs opfattelse umiddelbart i strid med globaliseringstankegangen. Ved at fjerne fradragsretten stilles danske virksomheder ringere end virksomheder fra andre lande, der opretholder fradragsretten, idet de danske virksomheder ikke vil kunne betale samme pris som andre for aktier i udenlandske virksomheder.

Det må belyses, at forslaget vil medføre, at danske koncerner i stedet vil gennemføre opkøb via

udenlandske datterselskaber. Konsekvensen heraf må forventes at være, at en række funktioner vil blive udført fra det udenlandske selskab, og derved forsvinder en række højtlønnede arbejdspladser fra Danmark givetvis.

Med venlig hilsen

Kim Munch Lendal
Direktør

Bo Sandberg
Skattepolitisk chef

KML@danskerhverv.dk

BSA@danskerhverv.dk