

Mandag den 16. november 2009

NOTAT TIL SKATTEUDVALGETS MEDLEMMER

Vi har den 12. november 2009 modtaget Skatteministerens svar, vedrørende det ændringsforslag vi fremlagde for Skatteudvalget under vores foretræde den 5. november 2009.

Vi er naturligvis meget skuffede over, at Skatteministeren atter en gang blankt afviser vores forslag uden på nogen måde at komme med forslag til, hvordan den urimelige situation skattereformen har bragt os i kan løses. Vi mener fortsat, at det er ganske og aldeles urimeligt at skulle betale kr. 62,5 mio. i skat af en fiktiv gevinst på kr. 250 mio.

Skatteministeren skriver i sit svar, at vores forslag vil medføre, at der opnås fradrag for tab. Dette er vi uforstående overfor. Vi har netop forsøgt at udforme vort forslag, således, at der ikke kan åbnes mulighed for et uretmæssigt tab.

Skatteministeren synes at mene, at såfremt vi ikke skal beskattes af en fiktiv gevinst, så har vi opnået fradrag for et tab, hvilket efter vores opfattelse på ingen måde vil være tilfældet.

Skatteministeren har sit hovedfokus på, at der skal indføres permanente og symmetriske regler. Dette er vi, som også tidligere nævnt meget enige i. Sagen er, at den gennemførte lovgivning har medført en grundlæggende ændring af beskatningssystemet for aktieavancer. Aktieavancer der tidligere var skattefrie (ejertid over 3 år) er nu blevet skattepligtige og det modsatte er gældende for tab.

Det er vores opfattelse, at man i Danmark ud fra et retssikkerhedsmæssigt synspunkt bør kunne regne med den lovgivning, der er gældende på det tidspunkt, hvor man foretager sig en handling. Når der derfor efterfølgende sker ændringer af lovgivningen på et specifikt område, vil der være behov for at indføre permanente overgangsregler, der kan sikre, at de der har foretaget handlinger i tillid til den tidligere lovgivning ikke rammes urimeligt.

Dette var også situationen i 1993, da man på tilsvarende måde vedtog en væsentlig ændring af aktieavancebeskatningen. På daværende tidspunkt blev vedtaget en permanent overgangsordning til sikring af, at hidtil skattefrie gevinster ikke pludselige skulle blive skattepligtige. Denne overgangsregel er fortsat gældende for aktier, der var anskaffet forud for lovens vedtagelse den 19. maj 1993.

På tilsvarende vis er det vores opfattelse, at den nu gennemførte ændring af aktieavancebeskatningsloven nødvendiggør overgangsregler, således man ikke rammes urimeligt på de dispositioner, man har foretaget i tillid til den tidligere lovgivning.

Sådanne overgangsordninger er allerede indført for flertallet af de, der har disponeret i tillid til de hidtidige regler. Det kan i den forbindelse undre, at Skatteministeren ved indførelse af de vedtagne overgangsregler (nettotabskonto) har gjort hidtidige ikke fradragsberettigede tab (ejertid over 3 år) til fradragsberettigede tab vedrørende porteføljeaktier. Dette må, med det nuværende niveau på aktiemarkederne forventes at ville medføre et meget væsentligt provenutab for staten.

Det kan endvidere undre, at der fortsat ikke er vedtaget en overgangsregel, der omfatter vores situation, som har været ministeren bekendt siden juni måned. Vores situation er jo den, at et hidtil ikke fradragsberettiget tab som opstår ved afhændelse efter 3 år efter de dagældende regler, af den nye skattereform bliver forvandlet til en skattepligtig gevinst.

Et alternativ til at gennemføre en permanent overgangsordning kan være, at indføre en dispensationsordning for aktier, som er erhvervet før vedtagelsen af de nye regler og som efter ikrafttrædelsen af de nye regler skifter status fra datterselskabsaktier til porteføljeaktier. En sådan ordning kan fx indebære, at SKAT efter ansøgning skal dispensere for avancebeskatning ved den årlige lagerbeskatning, herunder ved endelig afståelse, i det omfang de nye regler fører til beskatning af en fiktiv gevinst i forhold til den oprindelige anskaffelsespris for aktierne. Som modydelse mister aktieejeren ved dispensationen samtidig fradragsretten for eventuelle fiktive tab i det omfang, de nye regler måtte give adgang til sådanne tabsfradrag ved lavere lagerværdi eller afståelsesværdi end den oprindelige anskaffelsespris for aktierne. For at undgå nogen form for spekulation i fordele og ulemper ved dispensationsordningen, skal denne kun gælde aktionærer, der ansøger herom indenfor en meget kort frist (fx 4 uger) efter, at aktierne skifter status til porteføljeaktier. En sådan ordning vil give en 100 % symmetrisk beskatning i de berørte tilfælde.

Det er vores opfattelse, at den omhandlede beskatning af en fiktiv gevinst i vores tilfælde (62,5 mio.), udgør en ekspropriation i strid med Grundlovens § 73 om ejendomsrettens ukrænkelighed og derfor kun kan ske mod fuldstændig erstatning.

Vi har bedt en ekspert på området vurdere forholdet til Grundlovens § 73, og denne oplyser, at selvom lovgiver ifølge Grundloven har betydelige frihedsgrader ved indførelse af beskatningsregler, så udelukker dette ikke, at skatteregler i konkrete tilfælde kan stride mod Grundlovens § 73, hvis de bærende hensyn bag bestemmelsen aktiveres i det konkrete tilfælde.

Det bærende hensyn bag Grundlovens § 73 er at beskytte den enkelte borger mod at skulle bære særlige økonomiske byrder ved gennemførelse af lovgivning på hedens vegne. Efter vores opfattelse vil de nye skatteregler aktivere dette bærende hensyn i forhold til os.

Efter vores vurdering vil de nye skatteregler, som vi ikke har haft mulighed for at indrette os på, nemlig føre til, at vi – måske som de eneste – vil blive påført en meget væsentlig skattebyrde af en indtægt, som vi ikke har haft og som vil få store negative økonomiske konsekvenser for os, som vi ikke har mulighed for at disponere os ud af. Vi vil med andre ord blive ramt uforudset og atypisk hårdt af de nye skatteregler. Situationen vil være den, at vi vil komme til at bære uforudsete og helt særlige økonomiske byrder som følge af de nye skatteregler. Det er netop i en sådan situation, at beskyttelsen efter Grundlovens § 73 aktiveres, idet bestemmelsen som nævnt har til formål at beskytte mod, at enkelte borgere kommer til at bære - uforudsete – og særlige byrder ved indgreb i ejendomsretten, når der gennemføres lovgivning/foranstaltninger i almenhedens interesse. Efter vores opfattelse vil der derfor være tale om, at de nye skatteregler vil udgøre ekspropriation efter Grundlovens § 73 i forhold til os, således at vi vil have krav på fuld erstatning for det tab, som de nye regler påfører os.

Vi skal hermed anmode Skatteudvalget om på ny at rette henvendelse til Skatteministeren med ønsket om indførelse af en permanent overgangsregel eller alternativt en dispensationsordning, der vil kunne give os den nødvendige retssikkerhed.

Hvis Skatteministeren fortsat afviser at hjælpe os med at undgå beskatning af en fiktiv gevinst vil vi, om nødvendigt anlægge en retssag om krænkelse af Grundlovens § 73. Derfor opfordrer vi Skatteudvalget til, at foranledige, at Skatteministeren allerede nu indhenter vejledning fra Justitsministeriet med henblik på at ændre de nye skatteregler sådan, at en krænkelse af Grundlovens § 73 – og dermed en retssag – kan undgås.

Med venlig hilsen

Henrik, Michael & Lars Grundtvig
Lykkensdalsvej 10
8220 Brabrand
Telefon: 86261632 – 40626010
E-mail: lg@grundtvig-invest.dk