

Det skattepligtige beløb opgøres som forskellen mellem likvidationsprovenuet og anskaffelsessummen for de pågældende aktier. Størrelsen af selskabets aktiekapital får derfor ingen indflydelse på beskattningen af likvidationsudbytte hos aktionærerne. Endelig bemærkes, at avance ved salg af aktier — som ligeledes omtalt tidligere — efter nærværende lovforslag skal beskattes med særlig indkomstskat. Da friaktier ikke har nogen anskaffelsessum, vil hele det beløb, der indkommer ved salg af en friaktie, herefter blive undergivet beskattning. Om den tekniske gennemførelse af denne beskattning henvises til bemærkningerne til forslaget § 7.

Det er derfor — som indledningsvis omtalt — tanken at foreslå friaktiebeskattningen ophævet på forslaget til ligningslov for skatteåret 1961-62.

Efter de gældende regler beregnes selskabers særlige indkomstskat efter samme regler som personers. Det vil sige, at skatten udgør 30 pct. af det beløb, hvormed den særlige indkomst overstiger 1 000 kr., og at selskaber har mulighed for i stedet at få den særlige indkomst fordelt til beskattning med almindelig indkomstskat over en periode af 3 år.

Baggrunden for, at forskellige indtægtsarter ved lov om særlig indkomstskat er udskilt til særlig beskattning med en fast procent, må søges i, at det kan virke urimeligt, at de pågældende indtægter, der i realiteten ofte vil vedrøre en række indkomstår, inddrages under den progressive indkomstbeskattning i et enkelt år. Når selskabernes indtægter som nu foreslået skal beskattes med en fast procent, vil der imidlertid ikke længere være behov for særlige regler om beskattning af de indtægtsarter, der omfattes af loven om særlig indkomstskat, og det foreslås derfor, at de pågældende indtægter medregnes til selskabernes almindelige skattepligtige indkomst. Dette betyder, at de vil blive beskattet med den almindelige selskabsskatteprocent på 44.

Om forslagets enkelte paragraffer bemærkes følgende:

Til § 2.

Bestemmelserne i nr. 6-8 om fortjeneste eller tab ved afhændelse af aktier og tegningsret til aktier samt ved likvidation af aktieselskaber er nye. Der henvises herom til den nærmere omtale i de almindelige bemærkninger.

Bestemmelsen er desuden i sin opbygning forskellig fra den tilsvarende bestemmelse i den gældende lov. I denne findes reglen om, af hvilke indtægter særlig indkomstskat skal svares, i § 1, medens § 6, stk. 1, indeholder reglerne om, i hvilke

tilfælde tab kan bringes til fradrag ved opgørelsen af den indkomst, hvoraf særlig indkomstskat skal svares. I forslagets § 2 har man samlet reglerne om hvilke fortjenester og tab, der skal medregnes ved opgørelsen af særlig indkomst, i én paragraf. I øvrigt svarer bestemmelserne i nr. 1-5 samt nr. 9-11 med enkelte redaktionelle ændringer til § 1, nr. 5, 6, 1, 2, 3, 4, 8 og 7 i den gældende lov. Bestemmelsen i nr. 12 er overført fra § 6, stk. 1, i den gældende lov.

Til § 3.

Bestemmelserne i stk. 1, nr. 1, 2 og 3, svarer til henholdsvis § 2, stk. 1, 2 og 3, i den gældende lov. Efter disse bestemmelser skal forskellige nærmere angivne fortjenester og tab ikke medregnes ved opgørelsen af særlig indkomst. Disse fortjenester og tab medregnes derimod ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst efter skattelovgivningens almindelige regler.

Efter nr. 1 skal visse fortjenester eller tab ikke medregnes ved opgørelsen af særlig indkomst, når de af bestemmelsen omfattede formuegoder er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej eller i spekulationsøjemed. Denne formulering adskiller sig fra den, der er anvendt i § 2, stk. 1, i den gældende lov; men der tilsigtes ikke hermed nogen ændring af den gældende retstilstand. Efter § 2, nr. 1, i den gældende lov skal der ikke svares særlig indkomstskat, hvor *afhændelse* er sket som led i den pågældendes næringsvej eller foretaget i spekulationsøjemed. Denne formulering er i overensstemmelse med reglen i statsskattelovens § 5 a om salg i vedkommendes næringsvej eller i spekulationsøjemed. Ved anvendelsen af denne bestemmelse har man i praksis stedse ladet det være afgørende, hvilken hensigt der var forbundet med *erhvervelsen* af det pågældende formuegode. Forslaget er formuleret i overensstemmelse med gældende praksis. Ud over det anførte er der i forhold til den gældende lov foretaget mindre redaktionelle ændringer i bestemmelsen.

Bestemmelserne i stk. 2 om, at aktieselskaber som hovedregel ikke skal beskattes af fortjeneste ved afhændelse af aktier m. v., er nærmere omtalt under de almindelige bemærkninger.

Bestemmelsen i stk. 3 om begrænsningen i adgangen til at fradrage spekulationsstab på aktier svarer til § 16 i den for skatteåret 1959-60 gældende lov-bekendtgørelse nr. 338 af 9. december 1958 om påligningen af indkomst- og formueskat til staten.

Til § 4.

Bestemmelserne svarer ganske til § 4 i den gældende lov.