

ægtefæller. Den gældende regel får virkning, når den samlede indkomst- og formueskat (undtagen kirkelige afgifter) overstiger 78 pct. af den skattepligtige indkomst, og den foreslåede tilføjelse er udformet således, at skatteloftet for ægtefæller så vidt muligt vil virke på samme måde som den gældende regel. Kun for ægtepar, hvor hustruen har den største arbejdsindkomst, vil der fremkomme større ændringer i ægteparrets samlede beskatning. Da der vil kunne fremkomme både stigninger og fald i ægteparrets samlede skat, kan det antages, at ændringen i skatteloftsreglen ikke vil have nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

#### Til § 8

Vedrørende lov nr. 295 af 10. juni 1981 om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. henvises til Folketingstidende 1980-81, sp. 5485, 6262, 12.579, 12.885; tillæg A sp. 3317; tillæg B sp. 1207; tillæg C sp. 771.

#### Til nr. 1, 2 og 3

Efter de gældende regler beskattes manden ligesom efter de tidligere regler normalt af skattepligtig fortjeneste ved afståelse af aktier. Dette gælder, hvadenten afståelsen sker inden 3 år efter erhvervelsen, og fortjeneste eller tab derfor indgår i den almindelige indkomst, eller afståelsen sker senere og fortjeneste eller tab indgår i særlig indkomst som omfattet af hovedaktionærreglen.

Efter omlægningen af ægtefællebeskatningen skal hustruen beskattes af fortjeneste ved afståelse af sine aktier, hvadenten fortjenesten indgår i almindelig eller særlig indkomst, ligesom tab indgår i hendes almindelige eller særlige indkomst i det i loven fastsatte omfang.

Det er dog fundet rimeligt, at der også på dette område skal ske overførsel af tab mellem ægtefællerne, når den pågældende ikke selv kan udnytte tabet i det pågældende indkomstår. Overførselsadgangen gælder også i hvert af de 5 efterfølgende indkomstår.

Ved anvendelse af hovedaktionærreglen vil hver

ægtefælle skattefrit kunne afstå 1 pct. af den samlede aktiekapital indenfor et indkomstår. Hvis en af de samlevende ægtefæller har opnået fradrag efter 125.000 kr.'s-reglen, medregnes dette ved beregningen af 125.000 kr.'s-fradraget for den anden ægtefælle.

I lovforslagets § 9, stk. 2, er det fastsat, at anskaffelsessummen for aktier, der efter hovedaktionærreglen opgøres efter gennemsnitsmetoden, skal fordeles mellem ægtefællerne efter pålydendet den 1. januar 1983 af hver ægtefælles aktiebeholdning.

#### Til nr. 4

Ændringen er redaktionel.

#### Til nr. 5

Efter de gældende regler kan et fradragsberettiget tab, der stammer fra salg af hovedaktionæraktier, i årene før der fremsættes begæring om skifte af et uskiftet bo, føres frem og udnyttes både hos længstlevende ægtefælle og hos boet.

Efter forslaget suppleres denne regel, således at tab fuldt ud behandles på linie med underskud i kildeskattelovens § 32. Dette medfører efter forslaget, at tab, der stammer fra salg af hovedaktionæraktier efter, at skiftebegæringen er indgivet, kan overføres både fra bo til ægtefælle og fra ægtefælle til bo. Udvidelsen er en konsekvens af forslaget til § 4 i aktieavancebeskatningsloven, hvorefter et fradragsberettiget tab kan overføres mellem to ægtefæller. I lighed med hvad der gælder ved kildeskattelovens § 32, kan et tab kun overføres, såfremt modtageren er villig til at udnytte fradragsretten. Selv om modtageren ikke er villig til det, kan tabet alligevel fremføres efter ligningslovens regler hos den, der har lidt tabet. Det gælder dog kun i det omfang, tabet ikke kunne være udnyttet hos modtageren.

Hvor et tab overføres fra længstlevende til boet, kan længstlevende rejse refusionskrav i boet. Tilsvarende kan boet kræve refusion hos længstlevende, hvor et tab overføres fra boet til denne. Refusionsbeløbene medregnes ikke i de skattepligtige indkomster.