

I disse tilfælde vil lovforslaget stort set bevirke, at den særlige indkomstskat bliver mindre end efter de gældende regler.

I det andet sæt eksempler drejer det sig om en hovedaktionær, der i slutningen af 1984 har erhvervet hele aktiekapitalen i et selskab for 200.000

kr. I følgende oversigt er det beregnet, hvor meget den særlige indkomstskat vil udgøre dels efter gældende regler, dels efter lovforslaget, hvis hele aktieposten sælges på forskellige tidspunkter. Det er her forudsat, at aktiernes kursværdi stiger med ca. 10 pct. pr. år i besiddelsestiden.

Eksempler på særlig indkomstskat ved aktiesalg efter forskellig besiddelsestid.

| Besiddelsestid | Salgssum | Fortjeneste | Særlig indkomstskat | |
|----------------|-----------|-------------|------------------------|-------------------|
| | | | Ifølge gældende regler | Ifølge lovforslag |
| år | kr. | kr. | kr. | kr. |
| 3..... | 270.000 | 70.000 | 0 | 7.000 |
| 5..... | 320.000 | 120.000 | 0 | 20.000 |
| 10..... | 520.000 | 320.000 | 74.000 | 52.000 |
| 15..... | 840.000 | 640.000 | 189.000 | 132.000 |
| 20..... | 1.350.000 | 1.150.000 | 399.000 | 259.500 |

Under disse forudsætninger vil lovforslaget medføre skattestigning i de tilfælde, hvor besiddelsestiden er kort og fortjenesten forholdsvis begrænset. Derimod vil lovforslaget medføre skattelempe, når skatteyderen har ejet aktierne i en længere periode og opnået en større fortjeneste.

Aftrapningsordningen medfører en skærpelse af beskattningen ved aktiesalg indenfor de første 3 års ejertid. Der skal nemlig ikke ske aftrapning af den skattepligtige fortjeneste i denne periode, hvorefter 9 pct.-fradraget efter de gældende regler beregnes for anskaffelsesåret og de efterfølgende år (dog ikke afståelsesåret). Det skal dog bemærkes, at det udelukkende er af tekniske grunde, at der hidtil er givet 9 pct.-fradrag ved hovedaktionærbeskatning inden for 3 års ejertid, hvorimod dette fradrag ikke indrømmes ved avancebeskatningen af ikke-hovedaktionærer ved salg i samme periode. Efter forslaget behandles alle aktieafståelser indenfor de første 3 års ejertid principielt ens.

Også på enkelte andre punkter foreslås en skærpelse af aktieavancebeskatningsloven. Efter de gældende regler kan en hovedaktionær afstå op til 1 pct. af aktiekapitalen i et selskab uden skattemæssige konsekvenser, hvis han har ejet aktierne i mere end 3 år. Det foreslås at indsætte en beløbsgrænse for denne skattefrihed, således at afståelssummen for de solgte aktier højst må være 50.000 kr., hvis fortjenesten skal være skattefri.

Den ulempe, der for nogle hovedaktionærers vedkommende kan være forbundet med disse skærpselser, søges afhjulpet ved at lade den nuværende ordning være gældende indtil 31. december 1983. Den skattepligtige har indtil da mulighed for at afstå aktier efter de gældende regler, hvis dette

er mest fordelagtigt, mens han kan udsætte salget til efter 1. januar 1984, hvis de ny regler er mere fordelagtige.

Det foreslås endeligt at ophæve tidsbegrænsningen for hovedaktionærbeskatning efter fusion. Desuden foreslås en bemyndigelse for ligningsrådet til at tillade, at fusionslignende regler finder anvendelse ved fuld selskabsovertagelse mod vederlag i aktier i det erhvervede selskab, selv om det overtagne selskab ikke formelt fusioneres ind i det overtagende selskab.

Administrative virkninger

De foreslåede regler må anses for at være en forenkling i forhold til de gældende regler og dermed mindre administrativt belastende.

Dette er blandt andet en følge af, at hovedaktionærbeskatningen efter forslaget vil omfatte færre skattepligtige end efter de gældende regler. Efter lovforslaget skal selskaber ikke længere være omfattet af hovedaktionærbeskatningen, og samtidig foreslås det at indskrænke den kreds af nære pårørende, hvis aktiebesiddelse medregnes ved afgørelsen af, om en person har så stor en aktiepost i et selskab, at han betragtes som hovedaktionær.

Dertil kommer, at det foreslås at ophæve den nuværende vanskelige metode til opgørelse af skattepligtig fortjeneste ved afståelse af hovedaktionæraktier og i stedet indføre en aftrapningsordning, svarende til hvad der allerede gælder ved afståelse af fast ejendom.

Forslaget om at ophæve tidsbegrænsningen for hovedaktionærbeskatning efter fusion vil dog om-