

ægtefælle, men som er solgt inden ægteskabets indgåelse.

Herudover er det præciseret, at det, ved afgørelsen af om reglerne for hovedaktionærer skal anvendes, er afgørende, hvorvidt den skattepligtige eller dennes dødsbo og de pårørende tilsammen har ejet 25 pct. eller mere af aktiekapitalen.

Også selskaber kan være omfattet af den gældende hovedaktionærregel. Baggrunden for denne del af hovedaktionærbeskatningen var ønsket om at sidestille det selskab, der helt eller delvis driver en virksomhed gennem et datterselskab, med det selskab, der driver den pågældende virksomhed direkte, eventuelt som en filial af selskabet. I sidstnævnte tilfælde skal der nemlig svares skat af almindelig eller særlig indkomst af fortjeneste ved salg af aktiver, der indgår i virksomheden.

Som nævnt under de almindelige bemærkninger er der imidlertid efter gennemførelsen af aktieavancebeskatningsloven gennemført en lempelse af beskatningen ved afståelse af virksomheder. Denne lempelse omfatter de tilfælde, hvor et selskab har drevet en virksomhed direkte, eventuelt en filial af selskabet. Behovet for en beskatning ved et moderselskabs salg af aktier i et datterselskab er således formidsket.

Hertil kommer, at et moderselskab, som er hovedaktionær i et datterselskab, allerede nu har mulighed for skattefrit at frigøre de midler, der er opsparet i datterselskabet. Dette kan enten ske ved udlodning af skattefrit udbytter eller ved at moderselskabet i vidt omfang skattefrit kan afstå aktierne i datterselskabet til dette.

Hvis de midler, der således tilgår moderselskabet, videreudbetales til personlige aktionærer i dette, vil disse aktionærer blive beskattet af de modtagne beløb. Dette kan enten ske i form af udbytteskat, indkomstskat af direktørløn eller hovedaktionærbeskatning af aktieavancer.

På denne baggrund foreslås det, at aktieselskaber og anpartsselskaber ikke længere skal være omfattet af hovedaktionærbeskatningen.

Som hovedaktionær anses som nævnt skattepligtige, som har ejet mindst 25 pct. af aktiekapitalen i et selskab, eller som har rådet over mere end 50 pct. af stemmевærdien i selskabet.

Et selskabs beholdning af egne aktier medregnes ved opgørelsen af aktiekapitalens størrelse. Hvor 4 personer hver ejer 24 pct. af aktiekapitalen i et selskab, mens de sidste 4 pct. ejes af selskabet, vil altså ingen af personerne være hovedaktionær (med mindre de er nære slægtninge). Reelt ejer hver af de 4 personer imidlertid en fjerdedel af selskabet.

Det foreslås derfor, at der ved opgørelsen af aktiekapitalen skal bortses fra selskabets beholdning af egne aktier.

Efter de gældende regler i aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 2, sker der kun beskatning af fortjeneste ved en hovedaktionærs salg af aktier efter mere end tre års ejertid, hvis den pågældende i indkomståret afstår mere end 1 pct. af aktiekapitalen.

Begrundelsen for denne regel var blandt andet administrative hensyn både til de skattepligtige og til ligningsmyndighederne. Reglen medfører desuden en vis lempelse i beskatningen af aktionærer med en mindre aktiebeholdning, der kun er omfattet af hovedaktionærreglen som følge af nært pårørendes aktiebesiddelser.

Denne begrundelse dækker imidlertid ikke i de tilfælde, hvor aktiekapitalen er meget stor, og hvor der således kan ske skattefrit afståelse for et betydeligt beløb.

Hertil kommer, at 1 pct.-reglen kan anvendes til at omgå hovedaktionærbeskatningen. F.eks. kan 99 pct. af aktiekapitalen i et hovedaktionærsselskab omdannes til B-aktier med påtegning om, at de aldrig kan indføres til mere end kurs 100. Disse aktier med lav kursværdi kan overdrages til et holdingselskab, der ejes af hovedaktionæren. Den sidste aktie (med høj kursværdi) kan herefter afstås skattefrit. I klare tilfælde vil skattemyndighederne formentlig kunne tilsidesætte en sådan disposition, men konstruktionen kan opbygges således, at den bliver vanskelig at opdage.

På denne baggrund foreslås, at 1 pct.-reglen udbygges med en beløbsgrænse, således at der kun er skattefrihed, hvis afståelsessummen for de afståede aktier er på 50.000 kr. eller derunder. Denne beløbsgrænse vil således kun få betydning i tilfælde, hvor kursværdien af aktiekapitalen i hovedaktionærsselskabet er på over 5 mill. kr.

Ægtefæller kan skattefrit overdrage aktier imellem sig. På den baggrund foreslås det, at de tilsammen højst skal kunne foretage skattefrit afståelse af aktier, hvis det samlede salg er under 1 pct. af aktiekapitalen i et selskab, og hvis afståelsessummen for de afståede aktier ialt er på højst 50.000 kr.

Efter de gældende regler kan tab ved afståelse af hovedaktionæraktier efter mere end 3 års ejertid fratrækkes i positiv særlig indkomst for det indkomstår, hvor afståelsen er sket. Kan tabet ikke rummes i den særlige indkomst for afståelsesåret, overføres resten af tabet til fradrag i positiv særlig indkomst i de 5 efterfølgende indkomstår. Tabet kan kun fradrages i det omfang, det kan rummes i