

skattepligtig særlig indkomst for de pågældende indkomstår, og inden for den nævnte periode kan tabet kun overføres til fradrag i et senere indkomstår, hvis det ikke kan rummes i skattepligtig særlig indkomst for et tidligere år. Et overskydende tab kan dog i samme periode overføres til fradrag i den anden ægtefælles særlige indkomst, såfremt ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udløb.

Det er fundet rimeligt at forenkle reglerne for tabsfradrag for hovedaktionærer og samtidig udvide mulighederne for at udnytte fradraget. Tabet skal som hidtil kunne fradrages ved opgørelsen af skattepligtig særlig indkomst. Men det foreslås, at hvis den særlige indkomst herved bliver negativ, skal der anvendes samme regler, som gælder for negativ særlig indkomst efter lov om særlig indkomstskat m.v. § 9, stk. 3-5. Herefter kan et beløb, der svarer til den negative særlige indkomst, fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst.

Mens en skattepligtig fortjeneste skal aftrappes efter ejertidens længde, skal der ikke ske nogen aftrapning af fradrag for tab:

Til nr. 2.

Ændringen er rent redaktionel, idet bestemmelsen i aktieavancebeskatningslovens § 5, stk. 5, kun vedrører selskabers tab ved afståelse af aktier.

Til nr. 3 og 6

Den gældende regel i aktieavancebeskatningslovens § 5, stk. 6, (om anskaffelsessummen for aktier, erhvervet før 1. januar 1962) har kun betydning for aktier, som ejes af hovedaktionærer. Det foreslås derfor at flytte bestemmelsen til § 6, stk. 7, idet § 6 angår opgørelsen af fortjeneste eller tab for hovedaktionærer.

Til nr. 5, 7 og 8

Fortjeneste eller tab ved afståelse af hovedaktionæraktier opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen for de pågældende aktier. Er aktierne erhvervet før 1. januar 1962, kan den formueskattepligtige værdi pr. denne dato anvendes i stedet for anskaffelsessummen.

Anskaffelsessummen opgøres efter gennemsnitsmetoden. Afstår en skattepligtig en del af sine aktier i et selskab, fordeles anskaffelsessummen for hele aktiebeholdningen mellem de afståede aktier og de aktier, som den skattepligtige beholder. Dette gælder også, selv om afståelsen ikke udløser beskatning. Den del af den samlede anskaffelsessum,

der ved denne fordeling henføres til de afståede aktier, lægges til grund ved beregning af fortjeneste eller tab ved afståelsen. Resten af den samlede anskaffelsessum betragtes som anskaffelsessum for de i behold værende aktier.

Gennemsnitsmetoden forudsætter således, at aktionæren ved hver delafståelse og anskaffelse opgør anskaffelsessummen for hele aktiebeholdningen.

Under de hidtil gældende regler har der været rejst tvivl om, hvorvidt gennemsnitsmetoden også kan anvendes i de tilfælde, hvor en skattepligtig afstår samtlige sine aktier i et selskab. Dette spørgsmål har betydning ved afgørelsen af, hvorledes den samlede fortjeneste eller det samlede tab skal fordeles i de tilfælde, hvor hele aktieafståelsen ikke behandles efter de samme regler. Dette problem har hidtil især haft betydning i tilfælde, hvor en del af fortjenesten blev beskattet som almindelig indkomst og en anden del som særlig indkomst. Efter lovforslaget skal der indføres en ordning, hvorefter der efter 3 års ejertid sker en aftrapning af skattepligtig fortjeneste i forhold til ejertidens længde. Herefter vil problemet få større betydning.

Det foreslås derfor i et nyt punktum i § 6, stk. 2, at bestemme, at der i de tilfælde, hvor den skattepligtige afstår samtlige sine aktier i et selskab, skal foretages en fordeling af den samlede fortjeneste eller det samlede tab, hvis aktierne er erhvervet på forskellige tidspunkter, og at denne fordeling skal ske efter aktiernes pålydende. Herved opnås i realiteten samme resultat som i de tilfælde, hvor afståelsen foretages som delsalg, og hvor aktiernes restanskaffelsessum efter de enkelte delsalg opgøres efter gennemsnitsmetoden.

Ved opgørelsen af fortjeneste for hovedaktionærer ydes der efter de gældende regler et årligt fradrag på 9 pct. af anskaffelsessummen. Fradraget beregnes fra anskaffelsesåret at regne, dog tidligst fra 1981. Er aktierne erhvervet før 1. juli 1981, kan procentfradraget beregnes af den formueskattepligtige værdi pr. 1. januar 1981 i stedet for af anskaffelsessummen.

Det årlige 9 pct.-fradrag vil således typisk blive opgjort på grundlag af kursværdien pr. 1. januar 1981. Hvor en skattepligtig afstår en del af aktierne i et selskab, skal det opgjorte 9 pct.-fradrag for hele aktiebeholdningen fordeles mellem de afståede aktier og de aktier, som den skattepligtige beholder. Den del af 9 pct.-fradraget, der vedrører de i behold værende aktier, videreføres til efterfølgende indkomstår. 9 pct.-fradraget for de efterfølgende indkomstår beregnes på grundlag af den del af den tidligere beregnede samlede anskaffelsessum