

hvervet på tidspunktet for tildelingen af aktieretten, uanset ejertiden for moderaktien, og uanset at en del af moderaktiens værdi ved kapitaludvidelsen er overført til fondsaktien.

Det foreslås derfor ved hovedaktionærbeskatningen at gå tilbage til de regler, som var gældende før 1. juli 1981, hvorefter en fondsaktie anses for erhvervet samtidig med den eller de moderaktier, som fondsaktien knytter sig til. Tilsvarende skal aktieretter eller tegningsretter anses for erhvervet samtidig med den eller de moderaktier, hvortil de pågældende retter er knyttet.

I tilfælde, hvor en fondsaktie er knyttet til flere moderaktier, som er anskaffet på forskellige tidspunkter, må fondsaktien anses for erhvervet med en forholdsmæssig del på de forskellige moderaktiers anskaffelsestidspunkter. Tilsvarende må gælde i tilfælde, hvor en aktieret eller en tegningsret knytter sig til flere moderaktier.

I den aftrappede fortjeneste gives der et fradrag på op til 50.000 kr. Har den skattepligtige i et indkomstår afstået aktier i flere hovedaktionærsselskaber, sker fradraget i den samlede opgjorte fortjeneste, som nedsat efter § 7, stk. 1, og efter fradrag for eventuelle tab, jfr. § 4, stk. 4.

En hovedaktionær er berettiget til 50.000 kr.-fradraget, uanset om afståelsen omfatter hele aktiekapitalen i et selskab eller kun en del af denne.

Fradraget kan ikke overstige indkomstårets nettofortjeneste ved afståelse af hovedaktionæraktier efter mere end 3 års ejertid.

I løbet af 4 på hinanden følgende indkomstår kan en hovedaktionær højst opnå et samlet fradrag efter § 7, stk. 2, på 50.000 kr. Såfremt den skattepligtige er samlevende med en ægtefælle i hele indkomståret, medregnes fradrag, som ægtefællen har opnået indenfor 4 års perioden ved beregningen af den maksimale fradrag på 50.000 kr.

Den foreslåede regel i stk. 4 går ud på, at der ved afgørelsen af, om et dødsbo har ret til at benytte reglerne i stk. 2 og 3, ikke skal tages hensyn til, om afdøde eller dennes ægtefælle i de 3 foregående indkomstår har benyttet fradraget på 50.000 kr. Reglen gælder alene til fordel for dødsboet, og den kan derfor ikke anvendes, når længstlevende ægtefælle hensidder i uskiftet bo eller har fået udsættelse med arveafgiftslovens indtræden efter arveafgiftslovens § 14 A.

Til nr. 9

Ændringen er en redaktionel konsekvens af forslaget om at ophæve det nuværende 125.000

kr.-fradrag ved beregning af skattepligtig fortjeneste ved hovedaktionærers afståelse af aktier og forslaget om at indføre et 50.000 kr.-fradrag.

Til nr. 10

Efter aktieavancebeskatningslovens § 11 kan afdødes ikke-udnyttede tab føres frem i boets særlige indkomst. Hvis boet selv har tab og ikke kan udnytte det ved fremførelse, kan boet inden for visse grænser kræve et beløb svarende til 30 pct. af boets ikke-udnyttede tab udbetalt kontant (carry back).

Ved skifte af et uskiftet bo i længstlevendes levende live bestemmer aktieavancebeskatningslovens § 12, at længstlevendes ikke-udnyttede tab fra tiden før skiftet kan føres frem i boet og fra tiden under skiftet kan overføres til boet, ligesom boets ikke-udnyttede tab kan overføres til længstlevende. Hvis boet i dets sidste indkomstår ikke selv kan udnytte tabet, kan boet få et carry back beløb på 30 pct. udbetalt på samme måde som anført ovenfor.

Forslaget til ændring af aktieavancebeskatningsloven går ud på at forenkle og udvide adgangen til at fradrage tab. Efter de gældende regler i aktieavancebeskatningsloven kan tab ved afståelse af hovedaktionæraktier efter mere end 3 års ejertid fratrækkes i positiv særlig indkomst for det indkomstår, hvor afståelsen er sket. Tabet kan dog overføres til fradrag i positiv særlig indkomst i de 5 efterfølgende indkomstår.

Efter forslaget skal tab som hidtil kunne fradrages ved opgørelsen af skattepligtig særlig indkomst, men samtidig foreslås det, at hvis den særlige indkomst herved bliver negativ, skal de almindelige regler i lov om særlig indkomstskat m.v. § 9, stk. 3-5, anvendes, således at et beløb, der svarer til den negative særlige indkomst, fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst.

Det foreslås som følge af disse ændringer at ophæve aktieavancebeskatningslovens §§ 11 og 12, idet der herefter ikke er behov for særbestemmelser om tabsfradrag, da bestemmelserne i kildeskattelovens §§ 31 og 32 umiddelbart kan anvendes på grundlag af reglen i aktieavancebeskatningslovens § 10, stk. 4.

Til nr. 11

Aktieavancebeskatningslovens § 13 omfatter de tilfælde efter lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m.v., hvor aktionærer i det ophørende selskab som betaling for deres aktier i dette sel-