

tidende 1981-82 (2. samling), sp. 6729, 7132, 8837, 9081; tillæg A sp. 4875; tillæg B sp. 1387 og 1799; tillæg C sp. 779.

Den foreslåede ændring er en konsekvens af forslaget om at tab ved afståelse af hovedaktionæraktier efter mere end 3 års ejertid ikke længere skal være begrænset til kun at kunne fradrages i skattepligtig særlig indkomst.

#### *Til § 4*

Det foreslås, at lovforslaget skal have virkning for aktieafståelser, der finder sted den 1. januar 1984 eller senere.

Efter de gældende regler i aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 4, kan tab ved afståelse af hovedaktionæraktier efter 3 års ejertid kun fratrækkes i positiv særlig indkomst for det indkomstår, hvori afståelsen er sket. Kan tabet ikke rummes i afståelsesårets særlige indkomst for hovedaktionæren, overføres resten af tabet til fradrag i ægtefællens særlige indkomst eller i hovedaktionærens særlige indkomst i de 5 efterfølgende år.

Efter § 4, stk. 2, skal de nye, mere lempelige regler for fradrag af tab ved afståelse af hovedaktionæraktier efter 3 års ejertid også anvendes ved

tab ved afståelse af hovedaktionæraktier i indkomstårene 1981-83, som ikke kan rummes i positiv særlig indkomst for 1983, og derfor overføres til fradrag i 1984 og senere indkomstår. Et tab ved en hovedaktionærs aktieafståelse i 1981, som ikke har kunnet udnyttes i særlig indkomst for 1981, 1982 eller 1983, skal altså kunne udnyttes i særlig indkomst eller almindelig indkomst i 1984, 1985 eller 1986. På tilsvarende måde skal et ikke-udnyttet tab også kunne udnyttes i et dødsbos skattepligtige indkomst efter de almindelige regler i kildeskattelovens §§ 31 og 32.

I § 4, stk. 3, er det præciseret, at aktie- og anpartsselskaber, der fra 1. januar 1984 ikke er omfattet af hovedaktionærbeskatningen, ikke skal kunne anvende bestemmelsen i § 4, stk. 2. De nye lempeligere regler for fradrag af tab ved afståelse af hovedaktionæraktier, der indføres fra 1. januar 1984, skal altså ikke gælde for tab, som selskaber ikke har kunnet udnytte i særlig indkomst for 1983 eller tidligere.

Efter § 4, stk. 4, skal ophævelsen af tidsbegrænsningen i aktieavancebeskatningslovens § 13 for hovedaktionærbeskatning efter fusion kun finde anvendelse i de tilfælde, hvor fusionen foretages efter lovforslagets fremsættelse.