

modsat fald kan der opnås fradragsret for tab, som ikke er lidt i realiteten, fordi tabet modsvarer af et skattefrit udbytte. Denne bestemmelse gælder også for næringskattepligtige selskaber, jf. aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 3.

Bestemmelsen i aktieavancebeskatningslovens § 5, stk. 5, foreslås i L 9 udvidet til også at gælde udbytte, som er delvis fritaget for beskatningen ved, at 66 pct. af udbyttet medregnes ved indkomstopgørelsen. Dog skal tabsbegrænsningen kun omfatte den del af udbyttet, som ikke er blevet medregnet ved indkomstopgørelsen.

*Spørgsmål nr. 15:*

*Ad svar på spørgsmål 7, jf. bilag 4.*

Hvorledes tænker ministeren sig, at man ved ligningen af skatteyderne skal foretage stikprøvekontrol?

*Svar:*

Som anført i svaret vil lovforslaget medføre, at det for langt de fleste personlige udbyttemodtagere ikke vil være nødvendigt overhovedet at foretage kontrol af, at udbyttet bliver selvangivet korrekt. Behovet for kontrol vil som følge af forslaget blive langt mindre. Som anført i svaret er der gode muligheder for at indhente oplysninger fra aktieselskaberne om aktionærer med betydelige aktieposter og oplysninger fra pengeinstitutter m.v., der har aktier i depot. Det kan herefter kontrolleres, om de pågældende aktionærer har selvangivet udbyttet af de pågældende aktier korrekt. I øvrigt er det op til ligningsmyndighederne at tilrettelægge stikprøvekontrollen.

*Spørgsmål nr. 16:*

*Ad besvarelse af spørgsmål 9, jf. bilag 4.*

Hvorledes skal den anførte begrænsning i fradrag for kurstab praktiseres, hvis pengeinstituttet bruger lagerprincippet for skattemæssig avance på aktier?

Hvorledes påvirker kursreguleringer før den lovs ikrafttræden begrænsningerne i kursfradragstabet efter lovens ikrafttræden?

*Svar:*

Efter L 9 skal fradragsberettiget tab ved afståelse af aktier reduceres med den skattefrie del af udbytte modtaget på de pågældende aktier.

Reglerne påvirker ikke opgørelsen af fortjeneste. Formålet med reglen er at forhindre, at der kan opnås fradrag for tab, der ikke er lidt i realiteten, fordi en del af tabet modsvarer af skattefrit udbytte.

Avance og tab på næringsaktier opgøres som udgangspunkt efter en gennemsnitsmetode, hvor anskaffelsessummen for hele aktiebeholdningen ved salg af en del af aktierne fordeles på grundlag af aktiernes pålydende imellem de afståede aktier og de aktier, som den skattepligtige beholder. Den skattefrie del af udbyttet, der er modtaget på hele aktiebeholdningen, og som skal modregnes i et eventuelt realiseret tab, må derfor fordeles på tilsvarende måde, når der afstås aktier. Af hensyn til beregningen af en eventuel tabsfradragsreduktion ved senere salg af aktier i samme selskab gælder dette også i tilfælde, hvor afståelsen ikke udløser et tab. Udbyttet, der kan henføres til aktier, som er afstået, skal således ikke reducere eventuelle tab ved senere afståelser af andre aktier i samme selskab.

Avance og tab på næringsaktier kan også opgøres efter et lagerprincip, således at urealiseret avance eller tab medregnes til den skattepligtige indkomst. Anvendes lagerprincippet, må et eventuelt tab på beholdningen af aktier i et selskab reduceres med den skattefrie del af det samlede udbytte, der indtil opgørelsestidspunktet er erhvervet fra det pågældende selskab, og som ikke tidligere er blevet modregnet i tab. Afstås aktier, skal den del af de skattefrie udbyttet, der ikke i det indkomstår, hvori aktierne er afstået, er modregnet i tab, fordeles forholdsmæssigt mellem de afståede aktier og de aktier, som den skattepligtige beholder. På samme måde som ved anvendelse af realisationsprincippet skal udbytte, der kan henføres til afståede aktier, ikke reducere eventuelle tab i senere indkomstår på den resterende aktiebeholdning.

Den foreslåede ordning til begrænsning af selskabers fradragsret for tab ved afståelse af aktier i selskaber, der ikke er datterselskaber, omfatter kun fradragsberettigede tab for indkomståret 1991 og senere indkomstår. Da udbytte fra selskaber, der ikke er datterselskaber, efter de gældende regler medregnes fuldt ud ved indkomstopgørelsen, foretages begrænsningen alene på grundlag af udbytte, som er modtaget i indkomståret 1991 eller senere. Tab,