

skatningslovens § 2 a efter lovforslagets § 1, nr. 6, altid skal opgøres efter gennemsnitsmetoden.

Til nr. 10.

Efter forslaget skal skattepligtige gevinster og fradrags- eller modregningsberettigede tab ved afståelse af aktier tre år eller mere efter erhvervelsen opgøres efter de regler, som hidtil har været anvendt af hovedaktionærer og næringskattepligtige. Det vil først og fremmest sige, at fortjeneste og tab opgøres efter den såkaldte gennemsnitsmetode. Gennemsnitsmetoden giver den mest korrekte opgørelse og udelukker muligheden for at opnå skattetekniske tab i forbindelse med fondsaktieudstedelse.

Flertallet af personaktionærer, som alene har børsnoterede aktier med en aktuel kursværdi, som ikke overstiger 100.000 kr., berøres ikke af lovforslaget. Det vil sige, at fortjeneste og tab ved afståelse inden tre års ejertid, fortsat opgøres efter aktieforaktie metoden i aktieavancebeskatningslovens § 5. Det samme gælder fortsat ved selskabers aktieafståelser inden tre års ejertid.

For unoterede aktier samt for børsnoterede aktier i beholdninger over den skattefri bundgrænse opgøres fortjeneste og tab ved afståelse inden tre års ejertid efter aktieforaktie metoden og efter tre år efter gennemsnitsmetoden. Ved opgørelse efter gennemsnitsmetoden tages alene hensyn til aktier, som den skattepligtige har erhvervet tre år eller mere forud for afståelsen.

Til nr. 11.

Der er tale om en konsekvensændring. Bestemmelsen har hidtil været nødvendig i tilfælde, hvor gennemsnitsmetoden anvendes både for aktier under tre år og over tre år, mens fortjeneste og tab for førstnævnte aktier behandles som kapitalindkomst og for sidstnævnte som særlig indkomst. Efter forslaget behandles avancen altid som kapitalindkomst, i de tilfælde hvor gennemsnitsmetoden kan finde anvendelse både for aktier under tre år og over tre år. Det gælder alene avancer efter § 2 a og § 2 c. Bestemmelsen er følgelig overflødig.

Til nr. 12 og 14.

Der er tale om redaktionelle ændringer, idet bestemmelserne er overført til lovens ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser.

Til nr. 13.

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til nr. 15.

Hvis kursværdien af en beholdning af børsnoterede aktier stiger, så værdien passerer beløbsgrænsen på 100.000 kr., vil aktionæren ved fremtidige aktieafståelser skulle beskattes af gevinster, ligesom tab vil kunne modregnes i andre gevinster.

Principielt kendes anskaffelsessummen ikke for de børsnoterede aktier, som aktionæren har ejet i tre år eller mere på det tidspunkt, hvor beholdningens kursværdi passerer over 100.000 kr., idet aktionærer med mindre beholdninger af børsnoterede aktier ikke skal opgøre gevinster og gøre rede for anskaffelsessummer.

Af denne praktiske årsag samt med henblik på at sikre, at den skattepligtige ikke beskattes af den del af en fortjeneste, som vedrører perioden, hvor beholdningens kursværdi lå under 100.000 kr., gives den skattepligtige adgang til at anvende aktiernes kursværdi på det tidspunkt, hvor beholdningen opgøres til mere end 100.000 kr., i stedet for den faktiske anskaffelsessum. Bestemmelsen indsættes som § 7, stk. 1, i aktieavancebeskatningsloven.

Tilsvarende får den skattepligtige ikke modregningsadgang for tab, for så vidt angår den del af tabet, som vedrører perioden, hvor beholdningens kursværdi lå under 100.000 kr.

Principielt opgøres kursværdien af den skattepligtiges beholdning af børsnoterede aktier ved hvert indkomstårs udløb, umiddelbart før hver aktieafståelse og umiddelbart efter hver aktieerhvervelse. Udviser en opgørelse på ét af disse tidspunkter en beholdning, som overstiger 100.000 kr., mens beholdningen på det senest forudgående af de nævnte tidspunkter ikke oversteg 100.000 kr., anvendes aktiernes kursværdi på førstnævnte tidspunkt i stedet for de faktiske anskaffelsessummer (indgangsværdier).

Herved sikres dels en rimelig enkel ordning for det fåtal af aktionærer, som i praksis vil blive berørt af bestemmelsen, dels en rimelig tidsmæssig sammenhæng mellem fastsættelsen af aktiernes aktuelle kurser som indgangsværdier og det tidspunkt, hvor beløbsgrænsen på 100.000 kr. overskrides.

Tilsvarende gælder, hvis en aktie overgår fra børsnoteret til unoteret, f.eks. ved en suspendering fra børsnoteringen. Har aktien været ejet i tre år eller mere, og overstiger den skattepligtiges beholdning af børsnoterede aktier før overgangen ikke 100.000 kr., indebærer dette en overgang fra skattefrihed til beskatning af en fremtidig fortjeneste.

Også i dette tilfælde beskattes aktionæren efter forslaget ikke af den del af en fortjeneste, som vedrører perioden før aktiens overgang fra børsnoteret til unoteret. Dette sikres efter det foreslåede § 7, stk. 2, i aktieavancebeskatningsloven ved, at aktien i forbin-