

de, som kan henføres til foreningens indtægt ved udbytte fra selskaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2.

Som konsekvens af, at fortjenester ved afståelse af aktier efter tre år eller mere efter lovforslaget som hovedregel bliver aktieindkomst, foreslås, at også den del af udlodningerne fra udloddende investeringsforeninger, som kan henføres til foreningens indtægt ved afståelse af aktier efter tre år eller mere som hovedregel beskattes som aktieindkomst hos medlemmerne.

Til nr. 8, 11, 12 og 14.

Ved forslaget bliver skattepligtig fortjeneste og fradragsberettigede tab ved afståelse af aktier tre år eller mere efter erhvervelsen som hovedregel aktieindkomst.

Efter bestemmelserne integreres beskatningen af gevinster på aktier fuldt ud i den gældende beskatningsordning for udbytter. Det vil herefter være uden betydning for den samlede beskatningsprocent, om indkomst optjent i selskabet overføres til aktionæren i form af udbytte eller ved salg af aktierne.

Forslaget medfører, at summen af udbytter og aktiegevinster op til 31.700 kr. (1993) beskattes med 30 pct., mens det overskydende beløb beskattes med 45 pct. Skatten af de første 31.700 kr. er endelig og svarer til den kildeskat, der efter kildeskatteloven skal indeholdes af de udloddende selskaber. At skatten er endelig betyder, at skatteværdien af f.eks. renteudgifter, ligningsmæssige fradrag eller personfradrag ikke kan modregnes i skatten. Reglerne sikrer, at personer, der kun har udbytter fra danske selskaber på mindre end 31.700 kr., eller som sælger af en beholdning af børsnoterede aktier på mindre end 100.000 kr. (1993), ikke behøver at selvangive deres afkast af aktierne.

Såfremt den skattepligtige har aktieavancer, der indgår i aktieindkomsten (ved salg fra børsnoterede beholdninger over 100.000 kr. eller ved salg af unoterede aktier m.v.), skal disse under alle omstændigheder selvangives, fordi der ikke kan indeholdes udbytteskat i avancer. Overstiger summen af udbytter og avancer, der indgår i aktieindkomsten, 31.700 kr., skal den skattepligtige endvidere selvangive det overskydende beløb til brug for beregningen af 45 pct.-skatten.

Aktieindkomsten opgøres som et nettobeløb, hvor tab ved salg af aktier modregnes i eventuelle udbytter, inden skatten beregnes. Såfremt den skattepligtige afstår aktier med tab, skal det derfor sikres, at indeholdt udbytteskat af det udbytte, hvori tabet skal modregnes, refunderes til den skattepligtige.

Det foreslås derfor, at såfremt den indeholdte kildeskat på 30 pct. af udbytterne overstiger 30 pct. af den samlede aktieindkomst, modregnes det overskydende beløb i den skattepligtiges slutskat på linie med alle andre foreløbige skatter. Er den samlede aktieindkomst negativ, modregnes hele den indeholdte udbytteskat i slutskatten.

Refusion af indeholdt udbytteskat kommer kun på tale ved tab som følge af salg af unoterede aktier, der har været ejet i mere end tre år. Det skyldes, at fradragsberettigede tab på børsnoterede aktier kun kan modregnes i gevinster på børsnoterede aktier. Når den skattepligtige har tab på unoterede aktier, der er ældre end tre år, skal alt udbytte selvangives, for at der kan opnås refusion af den indeholdte udbytteskat.

Hvis aktieindkomsten er negativ, beregnes negativ skat på 30 pct. af beløb, der ikke overstiger grundbeløbet, og med 45 pct. af beløb, der overstiger 31.700 kr. Den negative skat modregnes i den skattepligtiges øvrige skatter, og et eventuelt overskydende beløb fremføres til modregning i skatterne for de fem efterfølgende indkomstår.

Er den skattepligtige gift og samlevende ved indkomstårets udløb, beregnes negativ skat på 30 pct. af beløb, der ikke overstiger 63.400 kr. og med 45 pct. af det overskydende beløb. Har begge ægtefæller negativ aktieindkomst, fordeles beløbet på 63.400 kr. forholdsmæssigt mellem ægtefællerne. Negativ skat, der ikke kan modregnes i den skattepligtiges øvrige skatter, fradrages i ægtefællens skatter, og et resterende beløb fremføres til modregning i senere års skatter, herunder ægtefællens skatter.

På samme måde som for personer skal skattepligtige dødsboer have adgang til at modregne skatteværdien af negativ aktieindkomst i skatten af anden indkomst. Beskatningsordningen for dødsboer er dog udformet på den måde, at 75 pct. af udbytter over 31.700 kr. modregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. For at opnå symmetri mellem beskatning af positiv og negativ aktieindkomst for skattepligtige dødsboer foreslås, at 60 pct. af negativ aktieindkomst under 31.700 kr. og 75 pct. af negativ aktieindkomst over 31.700 kr. kan fradrages ved opgørelsen af dødsboets skattepligtige indkomst. I øvrigt gælder de samme regler som for personer.

Til nr. 9.

Udbytter og fortjenester vedrørende aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a (aktier i visse udenlandske investeringselskaber m.v.) samt fortjenester og tab vedrørende aktier i foreninger m.v. som er skattepligtige efter selskabsskattelovens