

vinst ved afståelse af visse fordringer, der ikke opfylder mindsterentekravet (sortstemplede fordringer), og gevinst og tab på terminkontrakter m.v.

De urealiserede gevinster og tab opgøres som forskellen mellem fordringernes kursværdi ved indkomstårets slutning og fordringernes kursværdi ved indkomstårets begyndelse. For fordringer, som er erhvervet i indkomstårets løb, træder anskaffelsessummen i stedet for kursværdien ved indkomstårets begyndelse. For fordringer, som er afstået i indkomstårets løb, træder afståelsessummen i stedet for kursværdien ved indkomstårets slutning.

Ved den første opgørelse af urealiserede gevinster efter denne lov anvendes dog anskaffelsessummerne i stedet for kursværdierne ved indkomstårets begyndelse.

Efter de gældende regler skal fortjenester som omhandlet i aktieavancebeskatningsloven udloddes til medlemmerne. Som konsekvens af de foreslåede ændringer i aktieavancebeskatningslovens § 4 om beskattning af fortjeneste ved afståelse af aktier efter 3 års ejertid skal disse beløb også udloddes til medlemmerne.

Til nr. 3 og 6.

Der er tale om redaktionelle ændringer som følge af forslaget i § 3 om ophævelse af ligningslovens § 16 B, stk. 2-5.

Til nr. 4.

Der er tale om en redaktionel ændring som følge af, at hovedaktionærbegrebet overføres fra aktieavancebeskatningsloven til personskattelovens § 19 a.

Til nr. 5.

Efter gældende regler medregner selskaber, som ikke har den fornødne ejerandel (ikke er moderselskaber) til at modtage datterselskabsudbytter skattefrit, kun 66 pct. af modtaget udbytte fra danske aktieselskaber ved indkomstopgørelsen. Derved opnår selskaber en lempelse i beskattningen af aktieudbytte, som svarer til den lempelse, personer opnår, når udbyttet beskattes som aktieindkomst (udbytteindkomst efter de hidtidige regler).

Selskaber, som driver næring ved køb og salg af aktier, er imidlertid også omfattet af denne lempelige regel for deres næringsaktier. Fortjeneste og tab ved afståelse af næringsaktier er derimod altid fuldt skattepligtige henholdsvis fradragsberettigede. Det sidste er i overensstemmelse med det grundprincip, at indkomst ved næringsvirksomhed fuldt ud beskattes, hvorimod det første fraviger princippet.

Den lempelige beskattning af udbytter har nødvendiggjort en særlig værnsregel i aktieavancebeskatningslovens § 5, stk. 5, så der ved tabsfradrag tages højde for, at udbytter kun for 66 pct.'s vedkommende har været skattepligtige. Denne værnsregel har vist sig uhyre vanskelig at praktisere tilfredsstillende for pengeinstitutterts næringsaktier, idet pengeinstitutter ofte opgør aktieavancer efter et lagerprincip.

Det foreslås på denne baggrund i forbindelse med ændringen af aktieavancebeskatningen at ophæve 66 pct.'s reglen for næringsaktier.

For personer, som er næringsdrivende i aktier, foreslås udbytter i § 2 tilsvarende beskattet som personlig indkomst.

Til nr. 7.

Der er tale om en redaktionel ændring som følge af, at fortjeneste på aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a efter forslaget altid opgøres efter aktieavancebeskatningslovens § 6.

*Til § 5*

Der er tale om en ændring af fondsbeskatningsloven, som svarer til ændringen i § 4, nr. 5, af selskabskatteoven. Der henvises til bemærkningerne hertil.

*Til § 6*

Der er alene tale om redaktionelle ændringer som følge af den ændrede aktieavancebeskatning.

*Til § 7*

Der er tale om en redaktionel ændring som følge af, at hovedaktionærbegrebet flyttes fra aktieavancebeskatningsloven til personskattelovens § 19 a.

*Til § 8*

Der er tale om en redaktionel ændring.

*Til § 9*

Ændringen er en konsekvens af ophævelsen af hovedaktionærbeskatningen.

Hidtil har adgangen til skattefri omdannelse af en personligt ejet virksomhed til et selskab været betinget af, at alle omdannerne bliver hovedaktionærer i selskabet. Kun derved er den ved omdannelsen udskudte beskattning efter de hidtidige aktieavancebeskatningsregler kommet til beskattning ved afståelse af de aktier eller anpartar, der er modtaget som led i omdannelsen.