

F. t. l. vedr. aktier m.m.

Efter lovforslaget vil kun mindre beholdninger af børsnoterede aktier kunne afstås skattefrit efter tre års ejertid, og det er derfor ikke længere nødvendigt at stille krav om, at omdannerne ved omdannelsen opnår en vis ejerandel i selskabet.

Til § 10

Til nr. 1 og 2.

Efter ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 1, beskattes fortjeneste ved afståelse af en- og tofamilieshuse og ejerlejligheder under visse nærmere bestemte betingelser ikke, hvis huset eller lejligheden har tjent til bolig for ejeren eller dennes husstand i en del af eller hele den periode, hvori denne har ejet ejendommen.

Efter ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 4, medregnes fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, der er forbundet med brugsret til en beboelseslejlighed i en ejendom med mere end 2 beboelseslejligheder, under tilsvarende omstændigheder ikke ved indkomstopgørelsen efter aktieavancebeskatningsloven.

Dette gælder dog efter ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 5, kun fortjeneste eller tab vedrørende den del af værdipapiret, som svarer til den af sælgeren eller dennes husstand beboede lejlighed.

Dette indebærer, at fortjeneste på andele i en andelsboligforening m.v., hvor en del af ejendommen er udlejet, ikke er skattefri, for så vidt angår den del af fortjenesten, som vedrører det udlejede. Denne del af fortjenesten på andelsbeviset m.v. behandles efter aktieavancebeskatningsloven.

Efter de hidtil gældende regler for aktieavancebeskatning har også den del af fortjenesten, som vedrører det udlejede, været skattefri, når andelsbeviset m.v. først blev afstået tre år efter erhvervelsen, og sælgeren ikke kunne anses for hovedaktionær i andelsboligforeningen m.v.

Med de foreslåede regler for aktieavancebeskatning ville der imidlertid som udgangspunkt skulle ske beskatning af den omhandlede del af fortjenesten. Det findes imidlertid rimeligt og hensigtsmæssigt at lade den skattefrihed, som gælder for ejere af en- og tofamilieshuse, gælde fuldt ud også for andelshavere i andelsboligforeninger og aktionærer i aktieboligselskaber.

I andelsboligforeninger vil lejeindtægten fra udlejede lejligheder ofte ligge under andelshavernes betaling af boligafgift (husleje) til foreningen. En eventuel fortjeneste ved afståelse af et andelsbevis, vil ofte skyldes andelshavernes egen betaling af boligafgift og ikke lejeindtægterne. For ikke i disse tilfælde at beskatte en fortjeneste, som hidrører fra medlem-

mernes egne indbetalinger, foreslås det i § 10, nr. 2, at ophæve ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 5, således at skattefriheden ved afståelse af andelsbeviser m.v. også gælder den del af andelsbeviset, som ikke svarer til sælgerens beboelseslejlighed.

Det bemærkes, at i tilfælde, hvor lejeindtægten ikke ligger på et lavt niveau som ovenfor beskrevet, men er af en sådan størrelse, at foreningen har overskud på udlejningen, beskattes foreningen af dette overskud.

Aktieavancebeskatningsloven finder anvendelse på fortjeneste og tab ved afståelse af de af loven omfattede værdipapirer samt ved udlodning af likvidationsprovenu i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses. Ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 4, som er en undtagelse til aktieavancebeskatningsloven, har derimod alene virkning ved afhændelse eller afståelse af andelsbeviser m.v. men ikke ved udlodning af likvidationsprovenu. Dette forhold kom tydeligere frem i lovtæksten, da fritagelsesbestemmelsen tidligere fandtes i lov om særlig indkomstskat m.v. § 2 A, stk. 5, men anses fortsat for at være gældende. Da der ikke er særlige grunde til at behandle fortjeneste og tab, som fremkommer ved foreningens opløsning, anderledes end fortjeneste og tab, som fremkommer ved salg af et andelsbevis, foreslås anvendelsesområdet for ejendomsavancebeskatningsloven udvidet i overensstemmelse hermed.

Til § 11

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til § 12

Til nr. 1 og 2.

Fortjeneste ved afståelse af aktier, der er erhvervet som led i næring, beskattes fuldt ud som almindelig indkomst. Udbytte af næringsaktier bør beskattes tilsvarende. Det foreslås derfor, at den gældende lempeligere beskatning af næringsudbytter ophæves.

Til nr. 3.

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til § 13

Skattepligtige fortjenester og fradragsberettigede tab ved afståelse af aktier tre år eller mere efter erhvervelsen indgår efter gældende regler i særlig indkomst.

Det foreslås, at sådanne fortjenester og tab i stedet indgår i den almindelig indkomst.