

Til § 5.

Bestemmelserne svarer med enkelte redaktionelle ændringer til § 5, stk. 2 og 3, i den gældende lov.

Til § 6.

Bestemmelsen svarer ganske til § 5, stk. 1, i den gældende lov.

Til § 7.

I denne paragraf gives der regler om opgørelsen af fortjeneste eller tab ved afhændelse af aktier og tegningsret til aktier samt ved likvidation af aktieselskaber.

Hovedreglen findes i stk. 1. Herefter skal fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgssummen (likvidationsprovenuet) og anskaffelsessummen for de pågældende aktier. For de aktier, den skattepligtige ejer den 1. januar 1961, regnes der dog efter stk. 3 med kursværdien den 1. januar 1961 i stedet for med anskaffelsessummen, men kun i de tilfælde, hvor denne fremgangsmåde er til fordel for den skattepligtige, det vil sige, hvor kursværdien den 1. januar 1961 er højere end anskaffelsessummen.

Denne hovedregel finder anvendelse i alle tilfælde, hvor den skattepligtige under ét sælger sin beholdning af aktier i et selskab.

En regel, hvorefter den faktiske anskaffelsessum for den solgte aktie altid skal lægges til grund ved opgørelsen af fortjeneste eller tab, vil kunne misbruges under det foreslåede beskatningssystem. F. eks. vil et selskab, hvis aktier noteres til høje kurser, kunne udvide sin aktiekapital ved udstedelse af friaktier eller ved nytegning blandt aktionærerne af aktier til parikurs. Kapitaludvidelsen vil som regel medføre, at værdien af de oprindelige aktier går ned. Aktionærerne vil derfor have mulighed for at sælge af de oprindelige aktier, medens de beholder de nyudstedte. Hvis den faktiske anskaffelsessum for de enkelte aktier skal lægges til grund, vil de ved salget af de gamle aktier konstatere et tab, som kan fradrages i den særlige indkomst eller, hvis denne ikke kan rumme tabet, i den almindelige skattepligtige indkomst. Dette tab skyldes i realiteten, at en del af de gamle aktiers kursværdi ved kapitaludvidelsen er overført til de ny aktier, som den skattepligtige forudsættes at beholde.

Under hensyn hertil foreslås det, at der ved salg af en del af en aktiebeholdning i et selskab fastsættes en særlig anskaffelsessum for de solgte aktier. Hvis alle aktierne har samme rettigheder, kan en anskaffelsessum, der beregnes på grundlag af den gennemsnitlige erhvervelseskurs for hele aktiebeholdningen, benyttes som udgangspunkt ved opgørelsen af fortjeneste eller tab. Hvis skatteyderens behold-

ning af aktier i det pågældende selskab er sammensat af aktier med forskellige rettigheder, f. eks. stamaktier og præferenceaktier, må der ved fastsættelsen af den gennemsnitlige anskaffelseskurs tages hensyn hertil. Efter forslaget skal man derfor først opgøre de samlede kursværdier på salgstidspunktet af på den ene side de solgte aktier og på den anden side de aktier, den skattepligtige beholder. På grundlag af disse kursværdier fordeler man derefter den samlede anskaffelsessum for hele aktiebeholdningen mellem de solgte aktier og de aktier, som den skattepligtige beholder. Fortjenesten eller tabet ved aktiesalget opgøres som forskellen mellem salgssummen og den således beregnede anskaffelsessum for de solgte aktier.

Allerede ved tildeling af tegningsrettigheden til et selskabs aktier kan det forekomme, at en del af den oprindelige aktiekapitals kursværdi overføres til de aktier, der åbnes adgang til at nytegne. Det har derfor været nødvendigt at foreslå, at tegningsret til aktier ved opgørelsen af fortjeneste eller tab betragtes som aktier, der er erhvervet med forpligtelse til at erlægge det beløb, der skal indbetales i forbindelse med aktietegningen. Herved opnår man, at den, der sælger en tegningsret, stilles på samme måde, som den, der udnytter tegningsretten og derefter sælger den nytegnede aktie.

Bestemmelsen om, at fortjeneste eller tab i visse tilfælde kan opgøres på grundlag af kursværdien pr. 1. januar 1961 i stedet for på grundlag af anskaffelsessummen, gælder ikke, når aktierne er anskaffet som led i den skattepligtiges næringsvej eller i spekulationsøjemed. Derimod skal de øvrige regler om opgørelse af fortjeneste eller tab anvendes også i disse tilfælde. Dog kan ligningsrådet efter forslaget — som hidtil — fastsætte særlige regler for opgørelsen af fortjeneste eller tab på aktier, der er anskaffet som led i den skattepligtiges næringsvirksomhed.

Til § 8.

Bestemmelserne i stk. 1 om samlet opgørelse af den særlige indkomst er med nogle redaktionelle ændringer overført fra § 6, stk. 1, i den gældende lov.

Bestemmelserne i stk. 2 om opgørelse af den særlige indkomst for „tilflyttere“ svarer med enkelte redaktionelle ændringer til § 7, stk. 2, i den gældende lov.

Til § 9.

Bestemmelserne i stk. 1 om beregningen af den særlige indkomstskat er overført fra § 6, stk. 4, i den gældende lov.

Bestemmelsen i stk. 2, hvorefter særlig indkomst-