

ellers kunne undgås ved aktionærens salg af aktien i det likvidationsmodne selskab umiddelbart før likvidationen.

Som følge af de nye regler om likvidationsbeskatning og beskatning af avance ved salg af aktier vil det ikke være nødvendigt at opretholde beskatning af *friaktier*, som udstedes til et selskabs aktionærer. (Efter hidtidig lovgivning skulle friaktier medregnes i modtagerens skattepligtige indkomst efter deres pålydende værdi). I bemærkningerne til lovforslaget og i udvalgsbetænkningen udtaltes, at det er hensigten i ligningsloven at foreslå indsat en bestemmelse om, at friaktier, der efter 1. januar 1962 (efter det fremsatte lovforslag 1. januar 1961) tildeles et selskabs aktionærer, ikke skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. (Derimod vil avance ved salg af sådanne aktier blive beskattet efter de nye regler).

Ved den nye lov ændres de hidtidige regler om særlig indkomstskat for *selskaber*. Selskaber har hidtil betalt særlig indkomstskat efter samme regler som personer. Med den overgang til stort set proportional beskatning af selskaber, som sker ved den nye aktieselskabsskattelov, bortfalder begrundelsen for at beskatte disse selskabers særlige indkomster med en særlig procent, og det fastsættes derfor (i § 13), at selskaber fremtidig skal medregne deres særlige indkomst ved opgørelsen af deres almindelige indkomst, d. v. s. at den særlige indkomst fremtidig bliver beskattet med 44 pct. (med halvt skattefradrag). Brugsforeninger samt salgs- og produktionsforeninger beskattes som hidtil ikke af særlig indkomst.

Fortjeneste og tab ved salg af aktier m. v. som tilfalder noget af de i aktieselskabslovens § 1, nr. 1 og 2, omhandlede selskaber (aktieselskaber og andre selskaber, i hvilke ingen af deltagerne hæfter personligt, og som fordeler overskuddet i forhold til deltagerens indskudte kapital), skal ikke medregnes ved opgørelsen af disse selskabers særlige indkomst, men derimod medregnes i deres almindelige indkomst, hvis de pågældende aktier m. v. er erhvervet som led i selskabets *næringsvej* eller mindre end 2 år forud for afhændelsen (§ 3, stk. 2).