

Endvidere er det i disse tilfælde en betingelse for beskatning efter reglerne om særlig indkomstskat, at de pågældende formuegoder ikke er erhvervet som led i den pågældendes *næringsvej* eller på et tidspunkt, der ligger mindre end 2 år forud for *afhændelsen*. Hvis det er tilfældet, beskattes fortjenesten som almindelig indkomst.

Efter de hidtidige regler skulle der finde almindelig indkomstbeskatning sted af fortjeneste ved salg af aktier m. v., der var erhvervet som led i den pågældendes *næringsvej* eller i *spekulationshensigt*, men det sidstnævnte kriterium har været meget vanskeligt at anvende i praksis og erstattes derfor af den nye 2 års regel med hensyn til disse afhændelser.

Under behandlingen i folketinget udgik i forbindelse hermed en i det fremsatte lovforslag indeholdt bestemmelse om, at *spekulationstab på aktier* m. v. kun kunne fradrages inden for en til indkomsten medregnet fortjeneste på værdipapirer, men ikke i anden indkomst. Der vil blive foretaget en tilsvarende ændring af ligningsloven, der indeholder samme bestemmelse.

Fortjenesten eller tabet ved afhændelsen af aktier m. v. og tegningsret til aktier m. v. samt ved likvidation af aktieselskaber skal som hovedregel opgøres som *forskellen mellem salgssummen (likvidationsprovenu)* og *anskaffelsessummen* for de pågældende aktier. For aktier erhvervet før 1. januar 1962 træder dog kursværdien pr. 1. januar 1962 i stedet for anskaffelsessummen, hvis kursværdien er højere end anskaffelsessummen. For tilfælde, hvor en del af en aktiebeholdning i et selskab sælges, indeholder loven særlige opgørelsesregler.

Efter den hidtidige lovgivning skulle likvidationsprovenu medregnes i modtagerens skattepligtige indkomst, og reglerne har været praktiseret således, at den skattepligtige avance beregnedes som forskellen mellem likvidationsudbyttet og aktiens *pålydende* værdi, hvilket kunne virke meget hårdt for den aktionær, som ikke ved likvidationen fik dækning for den kurs, han havde givet for aktien. Den nu gennemførte lempelse af likvidationsbeskatningen havde som forudsætning den samtidig gennemførte beskatning af avance ved aktiesalg, idet beskatning af opsamlede reserver i et aktieselskab