

dele ligningsloven i midlertidige og varige bestemmelser, er forslaget § 1 affattet således, at bestemmelserne gøres varige.

Til § 2.

Efter den gældende bestemmelse i statsskatte-lovens § 36, stk. 1, bortfalder skattepligten for en person, der afgår ved døden, med udløbet af det *skattehalvår*, hvori dødsfaldet finder sted. Det foreslås, at skattepligten i disse tilfælde skal ophøre med udløbet af det *kvartal*, hvori dødsfaldet sker.

For personer, der har været sambeskattet med afdøde, indtræder skattepligten i henhold til statskatte-lovens § 35, stk. 2, fra begyndelsen af det skattehalvår, der følger nærmest efter dødsfaldet. Denne regel foreslås som en konsekvens af den foran nævnte ændring afløst af en regel om kvartalsvis indtræden af skattepligten i disse tilfælde.

Til §§ 3, 5 og 6.

Forslagets §§ 3, 5 og 6 indeholder en række bestemmelser, som må ses i forbindelse med de ændringer af beskatningen af aktionærer og andelshavere, som blev gennemført ved lov nr. 256 af 11. juni 1960 om særlig indkomstskat m. v.

Som anført i bemærkningerne til det den 26. november 1959 fremsatte forslag til denne lov er det ved udarbejdelsen af lovforslaget forudsat, at de hidtil gældende bestemmelser om beskatning af aktionærer og andelshavere i likvidationstilfælde opheves, og at der gennemføres bestemmelser om, at friaktier ikke skal indkomstbeskattes hos modtageren.

Hidtil har fortjeneste ved salg af aktier været beskattet fuldt ud med almindelig indkomstskat, såfremt de pågældende aktier er erhvervet i spekulationsøjemed eller som led i den skattepligtiges næringsvirksomhed, medens fortjenesten har været skattefri, hvis aktierne er erhvervet i anlægsøjemed.

Loven om særlig indkomstskat giver nye regler om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier, der ikke er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej. Efter disse regler skal fortjenesten beskattes som særlig indkomst, hvis den skattepligtige har ejet aktierne i 2 år eller mere. Det er herefter uden betydning for beskatningen, om aktierne er erhvervet i spekulationshensigt. I folketingsudvalgets betænkning af 20. maj 1960 om forslaget til lov om særlig indkomstskat m. v. er det forudsat, at statsskatte-lovens bestemmelser om beskatning af fortjeneste ved salg af aktier ændres således, at fortjeneste ved afståelse af aktier altid skal beskattes med almindelig indkomstskat, når

aktierne på salgstidspunktet har været ejet af den skattepligtige i mindre end 2 år. I udvalgsbetænkningen forudsættes endvidere, at man — i hvert fald for aktiers vedkommende — ophæver bestemmelsen i ligningslovens § 16 om, at spekulations-tab på værdipapirer kun kan bringes til fradrag indenfor en i samme indkomstår indvunden spekulationsfortjeneste på værdipapirer.

Den i § 6 foreslåede ny § 16 C i ligningslovbekendtgørelsen indeholder i stk. 1, jfr. stk. 3-6, regler om, hvornår fortjeneste ved afståelse af aktier og andelsbeviser skal beskattes med almindelig indkomstskat. Dette skal for det første som hidtil ske, når aktierne er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej. For at denne betingelse skal være opfyldt, må den skattepligtige have det som erhverv at handle med aktier og lignende værdipapirer, og de afståede værdipapirer må være erhvervet med videreoverdragelse for øje. Endvidere skal fortjeneste ved afståelse af aktier og andelsbeviser beskattes med almindelig indkomstskat, når den skattepligtige har ejet det afståede værdipapir i mindre end 2 år. For friaktiers og friandels vedkommende regnes 2 års-fristen fra det tidspunkt, da den skattepligtige erhvervede moderaktien. Tidspunktet for erhvelsen af moderaktien skal ligeledes betragtes som anskaffelsestidspunkt for tegningsrettigheder eller aktier, som er erhvervet ved udnyttelse af en tegningsret, der er tildelt den skattepligtige.

Hvis en skatteyder afstår en del af sine aktier i et selskab og har anskaffet sin aktiebeholdning til forskellige tidspunkter, kan der ved afståelsen opstå spørgsmål om, hvorvidt de afståede aktier skal betragtes som anskaffet før eller efter 2 års-fristen. Dette kan være afgørende for, om den indvundne fortjeneste skal beskattes som almindelig indkomst eller som særlig indkomst. Efter bestemmelsen i § 16 C, stk. 6, sidste punktum, skal de først anskaffede aktier i disse tilfælde betragtes som de først solgte. Hvis den skattepligtige dokumenterer, hvornår de afståede aktier er anskaffet, kan det faktiske anskaffelsestidspunkt for de afståede aktier dog lægges til grund.

Lov om særlig indkomstskat m. v. indeholder i § 4 bl. a. en bestemmelse om, at gaveoverdragelse sidestilles med salg. Denne bestemmelse foreslås ved § 16 C, stk. 3, gjort anvendelig også i de tilfælde, hvor der skal svares almindelig indkomstskat af en eventuel fortjeneste. Det samme gælder bestemmelsen i § 5 i lov om særlig indkomstskat m. v., der indeholder regler om, hvad der skal betragtes som anskaffelses- og afståelsessum for aktiver, der overdrages på anden måde end ved køb og salg.