

likvidation af datterselskaberne skattefrit kunne skaffe sig rådighed over datterselskabernes reserver. Heller ikke ved salg af datterselskabsaktierne vil moderselskabet blive beskattet af den merpris, der opnås som følge af oplægget af reserver i datterselskabet.

Når den nuværende § 3, stk. 2, ophæves som foreslået, kommer aktieselskaber og lignende selskaber til at medregne to tredjedele af fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer ved opgørelsen af deres skattepligtige særlige indkomst i de tilfælde, hvor det pågældende værdipapir ikke er erhvervet som led i selskabets næringsvej eller på et tidspunkt, der ligger mindre end 2 år forud for afståelsen. Det samme gælder to tredjedele af fortjeneste eller tab ved afståelse af tegningsret og ved likvidation af aktieselskaber og lignende selskaber.

Fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier m. v. eller ved likvidation af aktieselskaber og lignende selskaber skal som hidtil medregnes fuldt ud til den skattepligtige almindelige indkomst, når aktierne m. v. er erhvervet som led i selskabets næringsvej eller på et tidspunkt, der ligger mindre end 2 år forud for afståelsen eller likvidationen.

Når undtagelsesbestemmelsen for aktieselskaber og lignende selskaber i den hidtidige § 3, stk. 2, som foreslået bortfalder, bliver reglerne om, hvornår fortjeneste på aktier og lignende værdipapirer skal beskattes henholdsvis som almindelig indkomst og som særlig indkomst, de samme for selskaber som for personer.

I det foreslåede ny stk. 2 gives der nærmere regler om, fra hvilket tidspunkt 2-års-risten skal regnes, når der er tale om afståelse af friaktier, friandele og tegningsrettigheder samt aktier og andelsbeviser, som den skattepligtige har erhvervet ved at udnytte en tegningsret, som han har fået tildelt. Bestemmelsen indeholder desuden en formodningsregel for de tilfælde, hvor en skatteyder afstår en del af en aktiebeholdning, der er erhvervet til forskellige tidspunkter. Herefter skal de først indkøbte aktier i relation til 2-års-risten anses for først solgt. Såfremt den skattepligtige dokumenterer, hvornår de afståede aktier er anskaffet, kan det faktiske erhvervelsestidspunkt lægges til grund.

Bestemmelserne i det foreslåede ny stk. 2 til § 3 svarer ganske til den i § 6 i ligningslovforslaget indeholdte ny § 16 C, stk. 6, i ligningslovbekendtgørelsen.

Til § 4 og 5.

Reglerne i udkastets §§ 4 og 5 er i realiteten en gentagelse af de tilsvarende bestemmelser i den gæl-

dende lov. Den eneste forskel er, at det nu af selve formuleringen fremgår, at arveforskud skattemæssigt skal behandles som andre gaver, d.v.s. at yderen skal stilles, som om han har solgt det pågældende aktiv, og modtageren, som om han har købt det.

Til § 7.

Fortjeneste ved afståelse af aktier skal principielt opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen for de pågældende aktier. I henhold til bestemmelsen i § 7, stk. 3, kan den formueskattepligtige værdi pr. 1. januar 1962 dog benyttes som anskaffelsessum for aktier, der var i den skattepligtiges besiddelse den 1. januar 1962. Den formueskattepligtige værdi kan kun benyttes, hvis den er højere end den faktiske anskaffelsessum, og reglen gælder ikke for aktier, der er anskaffet som led i den skattepligtiges næringsvej. Efter den nugældende formulering af § 7, stk. 3, kan reglen heller ikke benyttes med hensyn til aktier, som er erhvervet på et tidspunkt, der ligger mindre end 2 år forud for afhændelsen. Denne sidste begrænsning foreslås slettet, fordi praktiseringen af reglen vil blive vanskelig bl. a. i de tilfælde, hvor en skattepligtig sælger en del af en aktiebeholdning, der er erhvervet før den 1. januar 1962, og som han har ejet i mindre end 2 år.

Efter forslaget vil den skattepligtige kunne benytte den formueskattepligtige værdi pr. 1. januar 1962 for de aktier, han havde på denne dato, undtagen i de tilfælde, hvor aktierne er erhvervet som led i hans næringsvej.

Til § 17.

I henhold til den i ligningslovforslagets § 6 indeholdte nye § 16 A i ligningslovbekendtgørelsen skal likvidationsudlodninger forud for det kalenderår, i hvilket et selskab endeligt opløses, fuldt ud medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst. Dette gælder, uanset om udlodningen er forbundet med en nedskrivning af selskabets ansvarlige kapital eller ej.

Efter de foreslåede ændringer til § 17 skal finansministeren, når særlige omstændigheder taler derfor, kunne fritage udlodninger af fornævnte art for almindelig indkomstbeskatning. To tredjedele af de pågældende beløb skal i så fald medregnes til særlig indkomst. Finansministeren kan bestemme, at der i dette tilfælde ikke skal gives det sædvanlige skattefri fradrag på 1 000 kr. Dette fradrag vil blive indrømmet ved den endelige likvidation.