

Bilag 17.

Finansministerens bemærkninger til bilag 16.

I henvendelsen fra *Haveboligforeningen „Grøndalsvænge“* henstilles det, at reglerne om beskatningen af fortjeneste ved afhændelse af aktier og andelsbeviser ændres, således at fortjeneste ved afhændelse af boligandele i „Grøndalsvænge“ og andre tilsvarende boligforeninger undtages fra beskatning. Foreningen finder det ikke rimeligt, at medlemmer af sådanne boligforeninger i henseende til den særlige indkomstskat er stillet ringere end de ejere af en- og tofamiliehuse samt ejerlejligheder, der efter § 2 A i lov om særlig indkomstskat er fritaget for beskatning af fortjeneste ved salg af ejendommen.

De gældende beskatningsregler, der nævnes i henvendelsen, er i hovedtræk følgende:

1) Når en aktionær eller andelshaver afstår aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer til det selskab, der har udstedt papirerne, er det efter ligningslovens § 16 B, stk. 1, hovedreglen, at aktionæren eller andelshaveren skal betale almindelig indkomstskat af hele afståelsessummen.

Efter § 16 B, stk. 2, kan der dog dispenseres fra hovedreglen med den virkning, at der i stedet for almindelig indkomstskat af afståelsessummen normalt skal betales særlig indkomstskat af fortjenesten, der opgøres efter reglerne i § 7 i lov om særlig indkomstskat. Hvis skatteyderen har haft aktien eller andelsbeviset i under 2 år, medfører dispensationen dog alene, at han slipper med almindelig indkomstskat af fortjenesten (jfr. ligningslovens § 16 C) i stedet for almindelig indkomstskat af hele afståelsessummen; i disse tilfælde opgøres fortjenesten efter § 7, stk. 1-5, i lov om særlig indkomstskat, og skatteyderen får derfor ikke det særlige 2.000 kr.-fradrag efter § 7, stk. 6.

Hovedreglen i ligningslovens § 16 B, stk. 1, gælder ikke, hvis selskabet er i likvidation og aktierne eller andelsbeviset afstås til selskabet i det kalenderår, hvori det opløses endeligt. I så fald får skatteyderen uden videre samme stilling som de skatteydere, der opnår den foran omtalte dispensation, jfr. § 16 B, stk. 3.

2) Hvis aktionæren eller andelshaveren afstår aktierne eller andelsbeviset til en anden end det selskab, der har udstedt papirerne, er det hovedreglen, at fortjenesten beskattes efter lov om særlig indkomstskat. Har skatteyderen haft værdipapiret i under 2 år, sker beskatningen dog efter den før omtalte regel i ligningslovens § 16 C, — altså som almindelig indkomst.

Om opgørelsen af det beløb, der skal beskattes efter de ovennævnte regler, gælder følgende:

Hvor beskatningen foretages efter ligningslovens § 16 B, stk. 1, omfatter den som før nævnt hele afståelsessummen. I visse tilfælde gennemføres afståelsen på den måde, at aktionæren eller andelshaveren afstår sine aktier eller sin andel til det pågældende boligforetagende, der til gengæld tilskøder ham ejendommen. I så fald er den „afståelsessum“, der skal beskattes = ejendommens værdi på afståelsestidspunktet.

Hvor der alene skal ske beskatning af fortjenesten — være sig som særlig eller almindelig indkomst — opgøres den i princippet som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen for aktien eller andelsbeviset. Hvor man ordner sig på den måde, at boligforetagendet tilskøder skatteyderen ejendommen, er det også her ejendommens værdi på afståelsestidspunktet, der anses for afståelsessum. Anskaffelsessummen udgør som hovedregel det beløb, skatteyderen i sin tid har betalt for aktien eller andels-