

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Forslaget går ud på at ændre reglerne for beskatning af fortjeneste ved salg af aktier m. v., således at fortjeneste og tab som hovedregel er indkomstopgørelsen uvedkommende, når aktierne m. v. afstås efter mindst 3 års besiddelsestid.

I maj 1980 blev der mellem regeringen og socialdemokratiet, det radikale venstre, centrum-demokraterne og kristeligt folkeparti indgået en aftale om en række vidtgående økonomiske foranstaltninger. Hensigten hermed var at fremme investeringslysten i erhvervslivet for at forbedre betalingsbalancen og fremme produktion og beskæftigelse. Det blev herunder aftalt, at der skulle anvendes 1.2 mia. kr. til lempelse af erhvervenes beskatning, og at udformningen af disse erhvervsfremmende skattemæssige foranstaltninger skulle drøftes nærmere med erhvervslivets organisationer. Disse drøftelser har fundet sted.

Blandt de foranstaltninger, som regeringen, forligspartierne og erhvervsorganisationerne tillægger særlig betydning, er en lempelse af de gældende regler om beskatning af fortjeneste ved salg af aktier.

Efter de gældende regler medregnes fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst, hvis den skattepligtige har erhvervet aktierne som led i sin næringsvej eller mindre end 2 år forud for afståelsen. I de øvrige tilfælde skal fortjeneste eller tab medregnes ved opgørelse af særlig indkomst.

Fortjenesten eller tabet opgøres, hvad enten der er tale om beskatning som almindelig eller særlig indkomst, som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen for de pågældende aktier. Hvis skatteyderen kun sælger en del af sine aktier i et selskab, skal fortjeneste eller tab opgøres på grundlag af den gennemsnitlige anskaffelsessum for alle aktierne i det pågældende selskab. Det er således nødvendigt at beregne de afståede aktiers andel af den samlede anskaffelsessum. Beregningen af den gennemsnitlige anskaffelsessum for aktierne kan være meget kompliceret. Dette gælder

ikke mindst, hvis aktiekapitalen udvides ved fondsaktier og tegningsretter. I disse tilfælde skal en del af moderaktiens anskaffelsessum henføres til fondsaktien eller tegningsretten. Også beregningen af fortjeneste (eller tab) ved salg af tegningsretter har givet anledning til mange vanskeligheder.

Ved opgørelsen af den særlige indkomst skal den samlede fortjeneste ved afståelse af aktier med fradrag af eventuelt tab nedsættes med 5 pct., dog højst med 4.000 kr. Det fremkomne beløb sammenlægges med andre arter af særlig indkomst i samme indkomstår. Den særlige indkomstskat udgør for personer 50 pct. af det beløb, hvormed den særlige indkomst overstiger 6.000 kr.

Er der ved afståelse konstateret et tab, kan dette fratrækkes i anden positiv særlig indkomst for samme indkomstår. Hvis den særlige indkomst i så fald bliver negativ, kan det negative beløb overføres til fradrag i den almindelige indkomst. Hvis den almindelige indkomst bliver negativ, kan tabet fremføres til fradrag i almindelig indkomst i de 5 følgende år.

Selskaber svarer ikke særlig indkomstskat, men selskabsskat med 40 pct. af den skattepligtige indkomst. Heri indgår fortjeneste og tab ved aktiesalg. Dødsboer svarer heller ikke særlig indkomstskat, men fortjeneste og tab ved afståelse af aktier medregnes i boets øvrige indkomst. Boet svarer skat af indkomsten med 40 pct. Der indrømmes et bofradrag på 48.000 kr. årligt.

Efter de gældende regler indtræder et dødsbo altid fuldt ud i afdødes skattemæssige stilling.

Når aktierne senere skal udlægges fra boet til en arving, ægtefælle eller legatar, har boet i de fleste tilfælde mulighed for at vælge, om aktieudlægget skal udløse beskatning i boet, eller om udlægsmotager skal succedere i afdødes skattemæssige stilling. Denne valgret gælder dog alene, hvis der ved udlægget konstateres fortjeneste, men ikke, hvis der konstateres et tab.

Hvis der succederes, udskydes beskatningen til det tidspunkt, hvor udlægsmotagerne afhænder aktierne.