

Til eksemplet bemærkes, at den under nr. 3 nævnte aktie på 2000 kr. kan sælges skattefrit i år 5, når der er gået 3 år fra erhvervelsesdagen. Den under 4 tegnede aktie på 1000 kr. kan sælges skattefrit i år 6, når der er gået 3 år fra tegningsdagen. Den i nr. 5 nævnte fondsaktie på 1000 kr. kan sælges skattefrit i år 7, når der er gået 3 år fra tildelingen af retten til fondsaktien.

Bestemmelserne i stk. 5 og 6 svarer til gældende regler.

#### Til § 6

Denne bestemmelse omhandler de tilfælde, hvor beskatning finder sted efter værnreglen. Fortjenesten opgøres efter »aktie for aktie-metoden«, kombineret med »first in – first out-reglen«, der begge er omtalt i § 5, og fortjenesten eller tabet indgår i den skattepligtige særlige indkomst. Tab kan dog efter § 4, stk. 4, kun fratrækkes i det omfang, det kan rummes i særlig indkomst indenfor samme indkomstår.

Efter denne bestemmelse indrømmes der dels et årligt procentfradrag, dels et fast bundfradrag. Procentfradraget afkortes i det faste bundfradrag. Hertil kommer det hidtil gældende fradrag på 5 pct. af fortjenesten, dog højst 4000 kr.

Ved afståelsen af en personligt dreven virksomhed omfatter salgssummen ofte fast ejendom og good-will.

Ifølge lov om særlig indkomstskat indrømmes der ved opgørelsen af fortjenesten på fast ejendom visse tillæg til anskaffelsessummen. Endvidere indrømmes der visse fradrag i den opgjorte fortjeneste.

I fortjenesten på good-will indrømmes der et procentfradrag, der afhænger af ejertidens længde.

På denne baggrund foreslås det i stk. 2, at der indrømmes et årligt fradrag i aktieavance på 9 pct. af anskaffelsessummen. Der beregnes ikke procentfradrag af procentfradragene for tidligere år. Dette fradrag beregnes fra og med anskaffelsesåret, dog tidligst fra 1981. Der indrømmes ikke noget fradrag for afståelsesåret.

Hvis aktierne er erhvervet før 1. juli 1981, beregnes procentfradraget af aktiens formuesskattepligtige værdi pr. 1. januar 1981 eller af den faktiske anskaffelsessum, hvis denne er højere.

Hvis den skattepligtige ejer samtlige aktier i et selskab og afstår hele aktiekapitalen, har han ret til et fradrag på 125.000 kr. Afstår den skattepligtige en del af aktiekapitalen i et selskab, opnår han kun et fradrag på en forholdsmæssig del af de 125.000 kr. Hvis en aktionær således kun ejer 25

pct. af aktiekapitalen og i et indkomstår afhænder alle disse aktier, opnår han derved et fradrag på 1/4 af 125.000 kr. Det samme fradrag opnår han, hvis han ejer alle aktierne i selskabet, men i et indkomstår kun sælger 25 pct. af aktiekapitalen.

Det faste bundfradrag på 125.000 kr. er minimumsfradrag, hvis den skattepligtige afstår hele aktiekapitalen i et selskab. Afstås kun en del af aktiekapitalen, udgør minimumsfradraget en forholdsmæssig andel af de 125.000 kr.

Hvis procentfradraget efter stk. 2 overstiger bundfradraget, kommer dette sidste fradrag ikke til anvendelse. Er bundfradraget større end procentfradraget, indrømmes der udover procentfradraget et fradrag svarende til forskellen mellem bundfradraget og procentfradraget.

Bundfradraget har særlig betydning, hvor procentfradraget er af ringe størrelse. Dette kan skyldes, at aktierne er erhvervet få år før afståelsen eller for en anskaffelsessum af begrænset størrelse.

Fradragsreglerne kan belyses ved følgende eksempel:

En skattepligtig ejer hele aktiekapitalen i et selskab og afhænder denne. Procentfradraget er opgjort til ialt 75.000 kr. Han er herefter berettiget til et bundfradrag på 125.000 kr. ÷ 75.000 kr. = 50.000 kr.

Den skattepligtige kan i løbet af 4 på hinanden følgende indkomstår højst opnå et samlet bundfradrag på 125.000 kr. I det anførte eksempel har den skattepligtige således et resterende bundfradrag på 75.000 kr., der kan benyttes i de 3 efterfølgende indkomstår. Havde procentfradraget i stedet været på 100.000 kr., ville det resterende bundfradrag udgøre 100.000 kr., som ville kunne benyttes i de efterfølgende 3 indkomstår.

Hvis procentfradraget overstiger 125.000 kr., berøres skatteyderens ret til det faste bundfradrag i de følgende indkomstår ikke.

Da man ved at afhænde hele aktiekapitalen i et selskab højst kan opnå et bundfradrag på 125.000 kr., har reglen i stk. 4 om, at man inden for en 4 års periode højst kan opnå et samlet bundfradrag på 125.000 kr., kun selvstændig betydning, hvis skatteyderen er omfattet af værnreglen i flere forskellige selskaber.

Den foreslåede regel i stk. 5 går ud på, at der ved afgørelsen af, om et dødsbo har ret til at benytte reglerne i stk. 3 og 4, ikke skal tages hensyn til, om afdøde eller dennes ægtefælle i de 3 foregående indkomstår har benyttet fradraget på 125.000 kr. Reglen gælder alene til fordel for dødsboet, og den kan derfor ikke anvendes, når længstlevende ægtefælle hidsidder i uskiftet bo eller har fået ud-