

Reglen omfatter de tilfælde efter loven om beskatning ved fusion af aktieselskaber m. v., hvor aktionærer i det ophørende selskab som betaling for deres aktier i dette selskab, modtager aktier i det fortsættende selskab. I disse tilfælde bestemmes det i fusionslovens § 11, at aktierne i det fortsættende selskab ved opgørelsen af aktionærens almindelige eller særlige indkomst skal behandles, som om de var erhvervet på samme tidspunkt og for samme anskaffelsessum som de ombyttede aktier.

I tilfælde, hvor aktionæren ville have været omfattet af værnsreglen i lovforslagets § 4, hvis han havde solgt aktierne i det ophørende selskab, men hvor han ikke opfylder betingelserne for anvendelse af værnsreglen som aktionær i det fortsættende selskab, har man fundet det rimeligt, at han beskattes efter værnsreglen, hvis han afhænder sine aktier i det fortsættende selskab. Af praktiske hensyn skal sådan beskatning dog kun finde sted, hvis afhændelse af disse aktier finder sted inden 5 år fra ombytningen af aktierne.

#### Til § 10

Loven har virkning for afståelser, der finder sted den 1. juli 1981 eller senere.

Dette betyder, at aktionærer, der den 1. juli 1981 har haft deres aktier i mindst 3 år, straks kan afhænde disse, uden at fortjeneste eller tab herved skal medregnes ved indkomstopgørelsen. Dette gælder dog ikke for næringsaktier og aktier, der er omfattet af værnsreglen i § 4. Aktier, som den skattepligtige den 1. juli 1981 har haft i et kortere tidsrum end 3 år, kan først afstås, uden at det påvirker indkomstopgørelsen, når der er forløbet 3 år fra anskaffelsestidspunktet. Forslaget medfører endvidere, at en udlægsmodtager, der inden den 1. juli 1981 er indtrådt i en afdøds skattemæssige stilling, anses for indtrådt såvel i afdødes anskaffelsestid som anskaffelsessum.

Hvis den skattepligtige den 1. juli 1981 har haft en aktie i 2 år og derefter sælger den, inden der er gået 3 år fra erhvervelsen, skal fortjeneste eller tab efter de gældende regler beskattes efter reglerne i lov om særlig indkomstskat m. v., medens beskattningen efter lovforslaget sker efter reglerne om almindelig indkomstskat, indtil der er forløbet 3 år efter anskaffelsen.

Fortjeneste ved salg af aktier, der finder sted før 1. juli 1981, skal beskattes efter de gældende regler. Tab ved salg af aktier inden samme tidspunkt kan fradrages efter de gældende regler.