

skattepligtige kan dog i stedet vælge at medregne urealiseret fortjeneste eller tab på beholdningen af aktier til den skattepligtige indkomst. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter de nærmere regler for opgørelserne. Det én gang valgte princip for opgørelse af fortjeneste eller tab på aktier kan kun ændres efter tilladelse fra ligningsrådet.

Stk. 3. Bestemmelsen i § 5, stk. 5, finder tilsvarende anvendelse på de her omhandlede aktier.

§ 4. Fortjeneste ved afståelse af aktier på et tidspunkt, der ligger tre år eller mere efter erhvervelsen af aktierne, medregnes i de tilfælde, der er nævnt i stk. 2 og 3, ved opgørelsen af den skattepligtige særlige indkomst. I andre tilfælde er fortjenesten ikke skattepligtig.

Stk. 2. Beskatning efter stk. 1, 1. pkt., finder sted, hvis den skattepligtige på noget tidspunkt inden for de seneste 5 år forud for afståelsen af aktierne har ejet 25 pct. eller mere af aktiekapitalen eller rådet over mere end 50 pct. af stemmевærdien af aktiekapitalen. Beskatning sker dog kun, hvis den skattepligtige i det pågældende indkomstår afstår mere end 1 pct. af aktiekapitalen.

Stk. 3. Ved afgørelsen af, om den skattepligtige har ejet mindst 25 pct. af aktiekapitalen eller rådet over mere end 50 pct. af den samlede stemmевærdi, medregnes aktier, der samtidig tilhørte den skattepligtiges ægtefælle, forældre, bedsteforældre, børn, børnebørn og søskende samt disse personers ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med ægte slægtskabsforhold. På tilsvarende måde medregnes aktier, som tilhørte selskaber, fonde m. v., hvori den nævnte personkreds på grund af aktiebesiddelse, vedtægtsbestemmelse, aftale eller fælles ledelse har haft en bestemmende indflydelse. Er den skattepligtige et selskab, medregnes aktier, som tilhørte andre selskaber, der indgår i en koncern sammen med det pågældende selskab, jfr. aktieselskabslovens § 2 og anpartsselskabslovens § 2. Endvidere medregnes aktier, som tilhørte den foran anførte personkreds, der har en afgørende indflydelse over koncernen.

Stk. 4. Tab ved afståelse af aktier på et tidspunkt, der ligger tre år eller mere efter erhvervelsen af aktierne, kan i de tilfælde, der er nævnt i stk. 2 og 3, fradrages ved op-

gørelsen af skattepligtig særlig indkomst for det pågældende indkomstår. Kan tabet ikke rummes i den skattepligtige særlige indkomst for dette indkomstår, kan det overskydende tab fradrages i skattepligtig særlig indkomst for de 5 efterfølgende indkomstår. Tabet kan kun fradrages i det omfang, det kan rummes i skattepligtig særlig indkomst for de pågældende indkomstår. Inden for den nævnte periode kan tabet kun overføres til fradrag i et senere indkomstår, såfremt det ikke kan rummes i skattepligtig særlig indkomst for et tidligere indkomstår.

Stk. 5. Stk. 1-4 finder ikke anvendelse på de i § 3 nævnte tilfælde.

§ 5. Fortjenesten eller tabet ved afståelse af aktier opgøres i de i § 2, stk. 3, 1. pkt., omhandlede tilfælde som forskellen mellem det ved afståelsen indvundne beløb og anskaffelsessummen for de pågældende aktier. Fondsaktier, aktieretter og tegningsretter, der er tildelt den skattepligtige, anses for erhvervet af denne for 0 kr.

Stk. 2. Hvis en aktionær ejer aktier med samme rettigheder, men erhvervet på forskellige tidspunkter, anses de først erhvervede aktier for de først afståede.

Stk. 3. Fondsaktier, som et selskabs aktionærer erhverver ved udnyttelse af dem tildelte aktieretter, anses som erhvervet på tidspunktet for tildelingen af aktieretterne. Tilsvarende anses aktier, som et selskabs aktionærer erhverver ved udnyttelse af dem tildelte tegningsretter, for erhvervet ved tildelingen af tegningsretterne.

Stk. 4. Aktieretter eller tegningsretter, som ikke udnyttes af aktionæren, men afstås, anses for erhvervet samtidig med moderaktien. Ved afståelse af sådanne retter anses de retter, som knytter sig til de ældste aktier, for først afstået.

Stk. 5. Tab kan kun fradrages i det omfang, tabet overstiger udbytter af de pågældende aktier, som selskabet har været fritaget for at medregne ved indkomstopgørelsen efter selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2.

Stk. 6. Er aktier erhvervet før den 1. januar 1962, træder den formueskattepligtige værdi pr. 1. januar 1962 i stedet for anskaffelsessummen, hvis denne er lavere end værdien pr. 1. januar 1962.