

§ 4, bortset fra de poster, der alene kan angå personer. Da selskaber ikke betaler særlig indkomstskat, fordi den særlige indkomst indgår i den skattepligtige indkomst, medregnes alle skattepligtige avancer eller tab omfattet af aktieavancebeskatningsloven.

Lovforslaget omfatter ikke børsnoterede selskaber. Det vil være uhyre vanskeligt at konstatere, hvorvidt ejerkredsens sammensætning er væsentligt ændret. Efter de hidtidige erfaringer har der udelukkende været tale om spekulation med underskud i ikke-børsnoterede selskaber. For ikke at hæmme generationsskifte er tillige aktieoverdragelser til slægtninge undtaget, jf. arveafgiftslovens § 2, stk. 1, litra A og B, dvs. ægtefælle, livsarvinger, forældre og søskende m.v. Endelig fritages selskaber, der også drev finansieringsvirksomhed (dvs. som pengeinstitut, forsikrings-selskab, næringsvirksomhed ved køb og salg af fordringer eller finansieringsvirksomhed) i hele det indkomstår, hvori underskuddet opstod. Baggrunden herfor er, at der ikke er tale om et skift i selskabets aktiviteter, og at kapitalindtægterne i disse tilfælde må anses for erhvervsmæssig indkomst.

5. Provenu

Der foreligger ikke tilgængelige oplysninger om omfanget af salg af selskaber, der på salgstidspunktet havde underskud til fremførsel efter ligningslovens § 15. Dette gælder også størrelsen af underskuddene og aktiernes salgssum.

Der er derfor ingen holdepunkter for et skøn over provenugevinsten ved forslaget gennemførelse.

6. Administrative konsekvenser

Lovforslaget har ikke væsentlige administrative konsekvenser.

Til § 2

Lovforslaget har virkning fra og med indkomståret 1988, dvs. det regnskabsår, der kommer til beskattning i skatteåret 1989/90.

De aktionærer, der ejede aktierne i selskabet den 24. november 1987, anses dog ved anvendelsen af de foreslåede regler for at eje aktierne ved begyndelsen af indkomståret 1987 og tidligere indkomstår. Herved sikres, at lovforslaget ikke vil få betydning for selskaber, hvis aktier er blevet overdraget inden lovforslagets fremsættelse.