

selskaber er der ofte tale om en mindre aktionærkreds med en tættere tilknytning til selskabet. Da gennemsnitsmetoden giver det mest korrekte billede af fortjeneste og tab ved aktieafståelser og begrænser mulighederne for skattetekniske tab, bør gennemsnitsmetoden under alle omstændigheder bevares ved afståelse af unoterede aktier efter tre års ejertid. Kombinationen af de to metoder er imidlertid ikke nødvendigvis enklere end en ren gennemsnitsmetode. Det foreslås på denne baggrund, at aktie-for-aktie metoden forlades i forbindelse med unoterede aktier, således at samme metode anvendes ved alle afståelser.

Også for selskabers aktieafståelser foreslås aktie-for-aktie metoden afløst af gennemsnitsmetoden. Herved opnås en mere retvisende opgørelse, uden at der bliver tale om de forståelsesproblemer, som gennemsnitsmetoden kan give anledning til for privatpersoner.

Som hidtil anvendes gennemsnitsmetoden også i tilfælde, hvor en skattepligtig afstår samtlige sine aktier i et selskab. Dette har bl.a. betydning ved afgørelsen af, hvorledes den samlede fortjeneste eller det samlede tab skal fordeles i de tilfælde, hvor fortjeneste eller tab på de enkelte aktier ikke behandles efter samme regler. Dette er f.eks. tilfældet, når en del af en fortjeneste beskattes som kapitalindkomst, mens resten beskattes som aktieindkomst.

Til nr. 2

I lovforslaget foreslås det, at opgørelsen af fortjeneste og tab ved afståelse af unoterede aktier i alle tilfælde skal ske efter gennemsnitsmetoden.

Opgørelsesreglerne i § 2 c ændres i overensstemmelse hermed, således at fortjeneste og tab i alle tilfælde skal ske efter gennemsnitsmetoden.

Til nr. 3, 6 og 8

§ 5, stk. 5, flyttes til § 6, stk. 7. Der er tale om redaktionelle ændringer, som følge af forslagene under nr. 1 og 7, hvorefter selskaber fremover skal opgøre fortjeneste og tab efter § 6. Bestemmelsen, der foreslås flyttet, vedrører alene selskaber.

Til nr. 4

Efter de hidtil gældende regler beskattes fonde og selskaber kun af avance ved videresalg af aktier, der er modtaget som arveudlæg med indtræden i afdødes skattemæssige stilling, hvis videresalget sker indenfor fem år. Ved indtræden i afdødes skattemæssige stilling bortfalder avanceskat i dødsboet.

Det foreslås, at aktieavancebeskatningen for fonden eller selskabet fremover skal være ved lige så længe som for afdøde. Ved unoterede aktier vil avancebeskatningen herefter gælde for afståelse, uanset hvor længe efter, at aktierne er erhvervet fra dødsboet.

Forslaget har kun virkning for videresalg af aktier, der er udlagt til selskaber og fonde den 18. november 1993 eller senere.

Til nr. 5

Efter aktieavancebeskatningslovens § 5, stk. 4, anses ved afståelse af aktieretter eller tegningsretter de retter, som knytter sig til de ældste aktier, for først afstået.

Dette resultat følger imidlertid af first-in-first out princippet, da afståede aktieretter og tegningsretter altid har været anset for erhvervet samtidig med moderaktierne. Bestemmelsen er derfor overflødig og foreslås ophævet.

Til nr. 9

Personaktionærer har mulighed for at afstå børsnoterede aktier skattefrit efter tre års ejertid. Skattefriheden bestemmes af, om kursværdien af den samlede beholdning af børsnoterede aktier inden for de seneste tre år før afståelsen har oversteg 100.000 kr. (1993-beløb). Beholdningens kursværdi opgøres ved hvert indkomstårs udløb, ved hver aktieerhvervelse og ved hver aktieafståelse.

Det store flertal af aktionærer, som permanent ligger under grænsen, vil derfor aldrig skulle opgøre fortjeneste eller tab ved deres afståelser af børsnoterede aktier efter tre års ejertid og skal efter de tre år ikke kunne redegøre for anskaffelsessummer m.v. For et begrænset mindretal af personaktionærer vil det forekomme, at værdien af en beholdning af børsnoterede aktier stiger og passerer grænsen på 100.000 kr. Dette medfører, at de pågældende aktionærer ved aktieafståelser skal beskattes af gevinster, ligesom tab vil kunne modregnes i andre gevinster.

Principielt kendes anskaffelsessummen ikke for de børsnoterede aktier, som aktionærer har ejet tre år eller mere på det tidspunkt, hvor en aktiebeholdning eventuelt passerer 100.000 kr., idet aktionærer med mindre beholdninger af børsnoterede aktier ikke skal opgøre gevinster og gøre rede for anskaffelsessummer.

Af denne praktiske årsag anvendes aktiernes kursværdi ved en senere opgørelse af fortjeneste og tab på det tidspunkt, hvor beholdningen opgøres til mere end 100.000 kr., i stedet for den faktiske anskaffelsessum (indgangsværdi). Herved sikres også, at den