

mulige skattebyrde. Skattebyrden bliver kun til en realitet den dag, hvor udlægsmottageren sælger, og kun hvis dette sker med fortjeneste. Hvornår det sker, og om det sker, er ingenlunde sikkert, og på dødsboskatteområdet værdiansættes den mulige skattebyrde til ca. halvdelen.

Passivposten ved særlig indkomst er således 25, mens særlig indkomstskat beskattes med 50 pct.

Tidligere indgik fortjeneste på hovedaktionæraktier i den særlige indkomst. Efter skattereformen indgår den i aktieindkomsten. Der mangler imidlertid særskilte regler om passivpost ved aktieindkomst, der svarer til beskatningsprocenterne. Dette søges der rådet bod på med nærværende lovforslag.

I lighed med tidligere sigtes der imod at sætte passivposten til ca. halvdelen.

Børsnoterede aktier vil typisk kunne sælges i mindre portioner, således at en evt. fortjeneste ofte ikke vil overstige 31.700 kr. Man kan derfor med en vis grov tilnærmelse godt gå ud fra en forudsætning om en beskatning på 25 pct. (når overgangsperioden er overstået) ved de børsnoterede aktier. Det er baggrunden for, at der foreslås en passivpost på 12,5 pct. Ved unoterede aktier kan man snarere forestille sig, at der opstår et behov for at sælge hele aktieposten under et til en køber, der ønsker at få bestemmende indflydelse på virksomheden. Man kan derfor snarere på dette område komme ud for fortjenester, der overstiger 31.700 kr., og som beskattes med 40 pct., når overgangsperioden er overstået. Der foreslås derfor en passivpost på 20 pct.

#### Til § 7

Til nr. 1

Det foreslås, at skattefriheden for et skattefrit konkursbo af praktiske grunde også kommer til at omfatte aktieindkomst under 31.700 kr. (1993-beløb).

Efter gældende regler selvangives konkursindkomst kun, når skattemyndighederne skønner, at der er en fortjeneste af en betydelig størrelse at beskatte. Det skyldes hensynet til en forenklet administration, idet der som oftest ikke er fiskal interesse i at beskatte boernes indkomst.

Efter skattereformen gælder endvidere, at aktieindkomst over 31.700 kr. medtages i boets skattepligtige indkomst. Hvis boet er skattefrit, er disse indkomster også uden videre skattefri. Om aktieindkomst under 31.700 kr. er det derimod bestemt, at de beskattes med en endelig skat, også selv om boet er skattefrit. Det betyder, at de skattefrie boer er nødt til at selvangive, hvorvidt de har aktieavancer, for at man kan konstatere, om de har aktieindkomst i intervallet fra 0 til 31.700 kr., som de skal beskattes af.

Herved går forenklingen, som er knyttet til skattefriheden, tabt.

Det foreslås ændret, således at skattefriheden for konkursindkomst også altid omfatter konkursboets aktieindkomst. Det sker ved en regel om, at aktieindkomsten indgår i konkursindkomsten, og at udbytteskatten kun tilbagebetales i det omfang, hvori den kan modregnes i skatten af konkursindkomsten. Efter tidligere gældende regler kunne udbytteskatten ikke udbetales, når aktieindkomsten var under 31.700 kr.

Til nr. 2

Det foreslås, at den samlede aktieindkomst – både positiv og negativ – der indgår i konkursindkomsten, medregnes med 70 pct. svarende til en beskatning og en fradragsværdi på 35 pct. De gældende regler om konkursindkomstens opgørelse og beskatning bygger på et princip om, at det såvidt muligt skal være lige meget, i hvilken rækkefølge boet afhænder sine aktiver. Det hænger bl. a. sammen med, at fallenten skal betale skatten af konkursindkomsten, selv om det ikke er ham, men boets bestyrelse, der bestemmer over salgene. De gældende regler er i konflikt med dette princip, men det fastholdes, hvis den procent, aktieindkomsten medregnes med, ikke afhænger af dennes størrelse.

Til nr. 3

Før skattereformen indgik tab på aktier i den skattepligtige indkomst, som hvis den bliver negativ, kan fremføres som underskud i fem år. Ved konkurs gælder dog den særlige begrænsning, at den kun kan fremføres til fradrag i konkursindkomsten, ikke til senere år.

Efter skattereformen indgår tab på aktier i negativ aktieindkomst, som igen kan betyde en negativ skat, der ligesom underskud fremføres i fem år til fradrag i slutskatten. Der foreslås at indføre en tilsvarende begrænsning i retten til at fremføre negativ skat ved konkurs, som gælder for underskud. Herved oprettholdes retstilstanden fra før skattereformen.

#### Til § 8

Til nr. 1

Reglerne i ligningslovens § 6 om kurstabsfradrag ved omlægning af kontantlån finder tillige anvendelse for selskaber, der omlægger kontantlån optaget i et realkreditinstitut før den 19. maj 1993.

Selskaber skal imidlertid også efter kursgevinstlovens regler medregne tab ved hel eller delvis indfrielse af kontantlåns pantebrev ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. kursgevinstlovens § 5.