

Det foreslås endvidere, at *aftaler om hel eller delvis afståelse af virksomhed* herunder andele af en virksomhed og interessentskabsandele, der kun kan afvikles ved en overdragelse af virksomheden undtages fra kursgevinstlovens regler om finansielle kontrakter.

Sådanne aftaler er ofte af længere varighed og vedrører en helt konkret virksomhed, hvor der kun kan ske levering af en bestemt virksomhed, og aftalen egner sig derfor ikke som finansiell kontrakt. Det er en betingelse for undtagelsen, at kontrakten kun kan opfyldes ved levering.

Der foreslås endvidere en række ændringer i reglerne om begrænsning af fradrag for tab på finansielle kontrakter.

Efter de gældende regler i kursgevinstloven indebærer tabsbegrænsningsreglerne for aktiebaserede kontrakter, at der for alle aktiebaserede salgstrætter sker en begrænsning af mulighederne for at fratække et tab for alle ikke-næringskatepligtige selskaber og personer efter aktieavancebeskatningsloven.

For personer gælder tabsfradragbegrænsningen for aktiebaserede kontrakter tillige personer, der er fuldt eller begrænset skattepligtige efter kildeskatte-loven, når der er tale om aktiebaserede køberetter, såfremt disse ikke har tilknytning til erhvervsmæssig virksomhed.

Tabsfradragbegrænsningen indebærer, at tab på aktiebaserede kontrakter kan fradrages i den skattepligtige indkomst i det omfang, der på samme kontrakt har været en beskattet gevinst i de 5 forudgående indkomstår set under ét. Tabet kan således kun fradrages i det omfang, det svarer til en skattepligtig nettogevinst på kontrakten for de 5 forudgående år.

Yderligere tab fratrækkes i de efterfølgende 5 indkomstår, såfremt der opstår gevinster på kontrakter baseret på samme aktie. Der er endvidere mulighed for at overføre overskydende tab til modregning i en eventuel ægtefælles tilsvarende nettogevinster på kontrakter, der indeholder ret eller pligt til at afstå eller erhverve samme aktie som den tabsgivende kontrakt.

Det foreslås, at de gældende tabsfradragbegrænsningsregler for aktiebaserede kontrakter for fremtiden kun skal omfatte selskaber.

Der vil således fortsat være fuld fradragret for selskaber, der er næringskatepligtige efter aktieavancebeskatningsloven.

Som en konsekvens af, at de gældende tabsbegrænsningsregler kun skal omfatte selskaber, vil tabsfradragbegrænsningsreglerne endvidere efter forslaget kun omfatte tab på kontrakter, der indebærer salg af aktier m.v.

Begrænsningsreglerne for tab, der ikke kan fradrages på grund af tidligere års manglende nettoindtægter på samme kontrakt for de 5 forudgående indkomstår, skal ikke alene kunne udnyttes i indkomst-årets eller de følgende 5 indkomstårs nettogevinster på kontrakter, der vedrører samme aktie som den tabsgivende kontrakt, men skal også kunne udnyttes i kontrakter vedrørende andre aktier. Det er en ændring i forhold til de gældende regler, at tab kan udnyttes i indkomstårets og de følgende 5 indkomstårs nettogevinster på alle aktiebaserede kontrakter.

Personer vil ikke længere være omfattet af de særlige tabsfradragbegrænsningsregler for aktiebaserede kontrakter, men skal behandle tab på aktiebaserede kontrakter efter de samme regler, som gælder for ikke-aktiebaserede kontrakter. Se nedenfor.

Ændringerne for de aktiebaserede kontrakter skyldes, at der ikke længere er behov for at opretholde begrænsningen af fradragretten for personer, idet der som udgangspunkt ikke længere er skattefrihed for minoritetsaktionærer af fortjeneste ved salg af aktier efter 3 års ejertid. Endvidere anses det for forsvareligt at lempe tabsfradragbegrænsningsreglerne for selskabers aktiebaserede kontrakter, idet der heri ligger en betydelig administrativ lettelse for selskaberne, og der er en minimal risiko for skattearbitrage ved at udvide fradragadgangen.

Det andet regelsæt i den nuværende kursgevinstlov om tabsfradragbegrænsning på finansielle kontrakter begrænser tabsfradragretten hos personer, der er fuldt eller begrænset skattepligtige. Reglerne begrænser fradragretten for tab på alle finansielle kontrakter, bortset fra de aktiebaserede kontrakter, der er nævnt ovenfor.

Kontrakter, der har tilknytning til erhvervsmæssig virksomhed, er ikke omfattet af tabsbegrænsningsreglerne for ikke-aktiebaserede kontrakter.

Tab på ikke-erhvervsmæssige og ikke-aktiebaserede kontrakter kan fradrages i det omfang, en nettoopgørelse for de 5 senest forudgående indkomstår for samtlige ikke-aktiebaserede kontrakter set under ét udviser gevinst, som ikke er anvendt til modregning af tab fra ældre indkomstår. Fradrag kan således foretages, hvis der er konstateret en gevinst, hvori der ikke er modregnet tab på andre ikke-erhvervsmæssige øvrige kontrakter.

Et overskydende tab på sådanne kontrakter kan modregnes i det pågældende indkomstårs samt de følgende 5 indkomstårs nettogevinster på øvrige kontrakter.

Et tab, der ikke kan fradrages eller modregnes efter forannævnte bestemmelser, kan overføres til modregning i en eventuel ægtefælles nettogevinster i