

70 år og ikke til den resterende periode af den »indkøbte periode«.

Konsekvensen heraf er, at anskaffelsessummen ved erhvervelse af denne form for tidsbegrænset rettighed skal afskrives efter hovedreglen i afskrivningslovens § 40, stk. 2, 1. pkt. Herefter kan rettighedens anskaffelsessum fra og med aftaleåret afskrives med indtil 1/7 årligt, idet afskrivningsperioden er 7 år. Afskrivningsretten bortfalder imidlertid ved beskyttelsesperiodens udløb, og der er ikke fradrag for et eventuelt uafskrevet restbeløb, som måtte henstå på dette tidspunkt. I eksemplet med 4 års løbetid vil der herefter opstå et tab, bestående af forskellen på anskaffelsessummen med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger, som alene er foretaget med en sats på indtil 1/7 af anskaffelsessummen i 4 år. Denne skattemæssige forskelsbehandling er ikke hensigtsmæssig og har i øvrigt ikke været tilsigtet.

Situationen kan illustreres med et eksempel. En rettighed er beskyttet efter lov om ophavsret i 70 år. I år 20 erhverves retten for en rådighedsperiode på 3 år. Efter de nugældende regler har erhververen ret til at afskrive anskaffelsessummen med 1/7 i hvert af de 3 år. Efter 3 år har erhververen afskrevet 3/7 af anskaffelsessummen og har ikke ret til fradrag for restbeløbet. Med de foreslåede ændringer vil erhververen kunne afskrive med 1/3 pr år. Selvom et afskrivningsberettiget aktiv erhverves for en kortere periode end den civilretlige beskyttelsesperiode, vil erhververen således kunne fordele afskrivninger over rådighedsperioden.

Den skattemæssige forskelsbehandling er fremkommet ved en ændret formulering af bestemmelsen, da man ved revisionen af afskrivningsloven i 1998, jf. lov nr. 433 af 26. juni 1998, overførte reglerne i ligningslovens § 16 F, stk. 2, til afskrivningsloven.

På den baggrund foreslås det at ændre afskrivningslovens § 40, stk. 2, 3. pkt., således at afskrivningsraten er den samme ved erhvervelse af tidsbegrænsede rettigheder under 7 år, uanset om rettigheden erhverves midt i beskyttelsesperioden eller op til beskyttelsesperiodens udløb.

### Til § 2

Til nr. 1 og 3

Tab ved afståelse af aktier, som har været ejet i mindre end 3 år, kan, når en eventuel fortjeneste ville blive beskattet efter aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 1, kun fradrages i fortjeneste på andre aktier, som afstås inden 3 år efter erhvervelsen, og som er skattepligtig efter § 2, stk. 1. Tab ved afståelse af sådanne aktier kan således ikke fradrages i anden skattepligtig

indkomst, heller ikke i skattepligtig indkomst fra afståelse af andre aktier end aktier, der beskattes efter § 2, stk. 1.

I det omfang tab ved afståelse af aktier efter mindre end 3 års ejertid overstiger fortjeneste ved anden tilsvarende aktieafståelse, kan det overskydende tab overføres til fradrag i en ægtefælles nettofortjeneste ved afståelse af aktier efter mindre end 3 års ejertid under forudsætning af, at ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets slutning. Kan et tab ved aktieafståelse, der kan modregnes, ikke rummes i fortjeneste ved afståelse af andre aktier efter mindre end 3 års ejertid eller i ægtefællens nettofortjeneste ved tilsvarende aktieafståelse, kan det overskydende beløb overføres til fradrag i den skattepligtiges eller ægtefællens nettofortjeneste ved afståelse i de 5 efterfølgende år af aktier, der er ejet i mindre end 3 år. Tabet kan kun fremføres til fradrag i fortjeneste i et efterfølgende indkomstår, i det omfang det ikke kan rummes i en nettofortjeneste hos den pågældende skatteyder eller dennes ægtefælle i det indeværende indkomstår. Tabet skal i første række fradrages i fortjeneste, der vedrører den pågældende skatteyers egen aktieafståelse.

Det foreslås at ophæve den tidsmæssige begrænsning af, at det overskydende beløb vedrørende aktietab kun kan overføres til fradrag i den skattepligtiges eller ægtefællens nettofortjeneste ved afståelse i de 5 efterfølgende år af aktier, der er ejet i mindre end 3 år. Ophævelsen indebærer, at et overskydende beløb vedrørende aktietab kan overføres til fradrag uden tidsbegrænsning.

Efter aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 3, gælder, at tab ved afståelse af børsnoterede aktier i tilfælde, hvor fortjenesten ville være skattepligtig efter § 4, stk. 1, kan modregnes i tilsvarende gevinster ved afståelse af børsnoterede aktier, der har været ejet i 3 år eller mere. Modregningsreglerne følger efter § 4, stk. 3, 2. pkt., reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 2. Tab kan dermed modregnes i fortjeneste på børsnoterede aktier, der afstås efter en ejertid på 3 år eller mere. Overskydende tab kan derefter modregnes i ægtefællens fortjenester på børsnoterede aktier, der ved afståelsen har været ejet i 3 år eller mere, såfremt ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udgang. Et uudnyttet tab herefter kan modregnes i de 5 efterfølgende indkomstår i den skattepligtiges eller ægtefællens fortjenester på børsnoterede aktier med en ejertid på mindst 3 år.

Forslaget indebærer, at denne modregningsadgang bliver tidsmæssigt ubegrænset.