

snitsmetoden. For personer, der var hovedaktionær den 18. maj 1993, gives et nedslag i den skattepligtige gevinst beregnet som 1 pct. pr. år den pågældende har ejet de pågældende aktier forud for udløbet af indkomståret 1998, idet nedslaget dog højst kan udgøre 25 pct.

Den første gang en aktionærs beholdning af børsnoterede aktier overstiger 100.000 kr.'s grænsen, får de børsnoterede aktier, der på overskridelsestidspunktet har været ejet i tre år eller mere, tildelt en ny anskaffelsessum, nemlig aktiernes kursværdi på overskridelsestidspunktet. Den nye anskaffelsessum (syntetiske indgangsværdi) erstatter den faktiske anskaffelsessum og andre indgangsværdier, som aktionæren har haft adgang til at benytte. Dette gælder uanset, om den faktiske anskaffelsessum eller de andre indgangsværdier måtte være højere end den syntetiske indgangsværdi. Reglen om tildeling af syntetiske indgangsværdier gælder tilsvarende, hvor aktionærens beholdning efter at have været over 100.000 kr.'s grænsen, har ligget under 100.000 kr.'s grænsen i tre år og igen kommer over 100.000 kr.'s grænsen. Formålet med reglen om de syntetiske indgangsværdier er at stille aktionæren på samme måde, som hvis vedkommende havde solgt aktierne dagen før, det blev konstateret, at 100.000 kr.'s grænsen er overskredet. Den gevinst, der kunne have været realiseret skattefrit ved et salg dagen før overskridelsen, skal fortsat være skattefri, og det ikke-fradragsberettigede tab, der kunne være realiseret dagen før overskridelsen, skal fortsat ikke kunne fradrages. Derudover tjener reglen det administrative formål, at det ikke er nødvendigt at gemme købsnotaer, når 100.000 kr.'s grænsen først er overskredet.

Personer skal efter aktieavancebeskatningslovens § 2 e medregne gevinst og tab ved afståelse af aktier modtaget som vederlag ved afhændelse af et forsknings- eller udviklingsarbejde (idé-aktier) ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Gevinst og tab opgøres efter gennemsnitsmetoden. Tab kan fradrages i anden indkomst.

Dødsboer er omfattet af de samme regler, som gælder for personer.

2.2 Selskaber m.v.

Efter de gældende regler skal selskaber m.v. medregne gevinst ved afståelse af almindelige aktier ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, når aktierne på afståelsestidspunktet har været ejet i mindre end tre år. Gevinst og tab opgøres efter gennemsnitsmetoden. Tab på almindelige aktier, der afstås efter en ejertid på mindre end tre år, kan fradrages i gevinster på aktier afstået efter en ejertid på mindre end tre år.

Uudnyttet tab kan fremføres til fradrag uden tidsbegrænsning. Tab kan dog kun fradrages i det omfang, tabet overstiger udbytter af de pågældende aktier, som har været skattefri for selskabet m.v.

Selskaber m.v. er skattefri af gevinst og tab på almindelige aktier, der afstås efter en ejertid på tre år eller mere.

2.3 Fælles regler for selskaber m.v. og personer

Selskaber m.v. og personer skal efter aktieavancebeskatningslovens § 2 a medregne gevinst og tab på aktier, investeringsforeningsbeviser m.v. udstedt af investeringselskaber ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Gevinst og tab beskattes efter lagerprincippet. For personer er gevinst og tab kapitalindkomst.

Endvidere skal selskaber m.v. og personer efter aktieavancebeskatningslovens § 2 b medregne gevinst og tab ved afståelse af andelsbeviser i andelsforeninger omfattet af selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 3 samt gevinst og tab ved udlodning af likvidationsprovenu i de nævnte andelsforeninger ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. For personer er gevinst og tab kapitalindkomst.

Selskaber m.v. og personer skal efter aktieavancebeskatningslovens § 2 c medregne gevinst ved afståelse af aktier i visse finansielle selskaber ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, såfremt aktierne er erhvervet for lånte midler og inden den 1. januar 1994. Tab kan ikke fradrages. Gevinsten opgøres efter gennemsnitsmetoden. For personer er gevinsten kapitalindkomst.

Derudover skal selskaber m.v. og personer efter aktieavancebeskatningslovens § 2 d medregne gevinster ved afståelse af investeringsforeningsbeviser i udlodende, investeringsforeninger ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Selskaber m.v. har fradragsret for tab, såfremt investeringsforeningen udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven. Personer har fradragsret for tab, såfremt investeringsforeningen udelukkende investerer i fordringer i fremmed valuta som omhandlet i kursgevinstlovens § 16, eller hvis investeringsforeningen ud over at investere i fordringer i fremmed valuta, har bragt en del af midlerne i aktier i det administrationselskab, som forestår investeringsforeningens administration, i foreningens administrationsbygning og i finansielle kontrakter omfattet af kursgevinstloven. Gevinst og tab opgøres efter gennemsnitsmetoden. For personer er gevinst og tab kapitalindkomst.

Hvis en udlodende investeringsforening er aktiebaseret kan den under visse betingelser vælge at ge-