

dødsboskattelovens § 1, stk. 2, og dødsboskattelovens § 1, stk. 3.

Bestemmelsen foreslås formuleret således, at de skattepligtige personer og dødsboer alene afgrænses efter reglerne om skattepligt i kildeskatteloven og dødsboskatteloven, uanset om der er tale om fuld eller begrænset skattepligt.

Hverken for de fuldt skattepligtige personer og dødsboer eller de begrænsede skattepligtige personer og dødsboer indebærer denne ændrede formulering nogen ændring i forhold til den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Personer og dødsboer, der ikke er fuldt skattepligtige her til landet, er kun omfattet af aktieavancebeskatningsloven, for så vidt de ejer aktier, som er knyttet til en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 4.

Til § 8

Til stk. 1

Bestemmelsen svarer til dels til § 2, stk. 1, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Efter bestemmelsen skal selskaber m.v. medregne gevinst ved afståelse af aktier efter en ejertid på mindre end 3 år ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Til stk. 2 og 3

Bestemmelsen svarer til § 2, stk. 2, og § 6, stk. 7, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Efter bestemmelsen kan selskaber m.v. medregne tab ved afståelse af aktier efter en ejertid på mindre end 3 år i gevinster ved afståelse af aktier efter en ejertid på mindre end 3 år. Bestemmelsen anvendes uanset om den skattepligtige opgør gevinst og tab efter realisationsprincippet eller efter lagerprincippet.

Et selskabs tab på almindelige aktier kan kun fradrages i det omfang, tabet overstiger summen af de modtagne udbytter på de pågældende aktier, som selskabet har været fritaget for at medregne ved indkomstopgørelsen. Hvor den skattepligtige anvender lagerprincippet opgøres tabet som forskellen mellem værdien af aktierne ved begyndelsen af indkomståret og værdien af aktierne ved slutningen af indkomståret. Er der købt aktier i løbet af indkomståret medregnes anskaffelsessummen på disse aktier til værdien ved begyndelsen af indkomståret. Er der solgt aktier i løbet af indkomståret medregnes afståelsessummen til værdien ved indkomstårets slutning - se bemærkningerne til § 17, stk. 2.

Efter de gældende regler er begrænsningen af fradraget for tabet knyttet op på, om udbyttet helt eller

delvist har været skattefri efter selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 1-4 eller § 13, stk. 3.

Der foreslås en skærpeelse i forhold til de gældende regler, idet begrænsningen af fradraget for tabet efter bestemmelsen skal gælde i forhold til alle de situationer, hvor selskabet har modtaget udbytte af aktier i det pågældende selskab, som har været skattefri. Der vil således f.eks. også indtræde begrænsning af fradraget for tabet, hvor skattefriheden af de modtagne udbytter beror på en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Der kan som nævnt kun ske modregning i gevinster, som vedrører aktier, hvor en eventuel gevinst er skattepligtig efter stk. 1. Tab ved afståelse af de pågældende aktier kan dermed ikke fradrages i anden skattepligtig indkomst og kan ej heller medregnes i gevinster vedrørende aktier, der er omfattet af §§ 17-19, § 21, stk. 1 eller § 22.

Kan et modregningsberettiget tab ved aktieafståelse ikke rummes i årets gevinster, kan det overskydende tab overføres til fradrag i selskabets nettogevinster i de efterfølgende indkomstår.

Tabet kan kun fremføres til fradrag i gevinst i et efterfølgende indkomstår i det omfang, det ikke kan rummes i nettogevinster hos selskabet i det indeværende indkomstår. Et fremført tab skal anvendes til modregning i nettogevinst i det tidligst mulige indkomstår.

Til § 9

Bestemmelsen svarer til dels til § 4, stk. 6, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Efter bestemmelsen skal selskaber m.v. ikke medregne gevinst og tab ved afståelse af aktier efter en ejertid på 3 år eller mere ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Skattefriheden gælder for de aktier - såvel børsnoterede som unoterede - som ikke er omfattet af reglerne i §§ 17-19, § 21, stk. 1, eller § 22.

Til § 10

Bestemmelsen svarer til § 6, stk. 5, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Efter bestemmelsen videreføres reglen om at tildelte aktieretter, tildelte tegningsretter og aktier, erhvervet på grundlag af disse retter, anses for erhvervet samtidig med den eller de moderaktier, som retterne eller aktierne er tildelt på baggrund af.

Bestemmelsen har særligt betydning for opgørelsen af ejertiden i forbindelse med tre års reglen for selskaber.

For så vidt angår tegningsretter gælder bestemmelsen om det tilbagerykkede anskaffelsestidspunkt kun