

For de samme to grupper af personer, vil en tilsvarende stigning i beskattningen af gevinster på aktier ejet i mindre end tre år kunne forekomme, hvis aktieindkomsten uden medregning af disse gevinster er negativ med et beløb, som overstiger beløbsgrænsen på 43.300 kr. (i 2005-niveau). Dette kan forekomme, hvis personen har store tab på aktier samtidig med, at personen har gevinst på aktier ejet i under 3 år.

For negativ aktieindkomst beregnes der en negativ skat med 43 pct. af beløb udover minus 43.300 kr. (i 2005-niveau). Den negative skat modregnes i den skattepligtiges slutskat. Da gevinsterne på aktierne ejet i under 3 år nedsætter det beløb, der beregnes en negativ skat med satsen på 43 pct., betyder dette reelt, at gevinsterne beskattes med 43 pct. Her vil skatten også kunne stige fra henholdsvis 33,3 pct. og 38,8 pct. i en gennemsnitskommune til 43 pct.

Den foreslåede regel fjerner denne skærpelse for aktier, som sælges efter en ejertid på mindre end tre år, og som er anskaffet før de nye regler ikrafttræden (1. januar 2006).

Reglen gælder for personer, som beskattes med 43 pct. ved salg af sådanne aktier, og som ville være blevet beskattet med en lavere sats (33,3 eller 38,8 pct. i en gennemsnitskommune), hvis gevinsten blev beskattet som kapitalindkomst.

Reglen går ud på, at den del af en positiv aktieindkomst, der overstiger beløbsgrænsen på 43.300 kr. (i 2005-niveau), nedsættes med gevinsten på aktier ejet i mindre end tre år, og som er anskaffet før de nye regler ikrafttræden. Hvis aktieindkomsten uden medregning af disse gevinster er negativ med et beløb, som overstiger beløbsgrænsen, forhøjes det beløb, der beregnes negativ skat af med en sats på 43 pct. til det beløb, der skulle beregnes en negativ skat af med en sats på 43 pct., hvis de pågældende gevinster ikke var medregnet i aktieindkomsten.

Skattepligtige, som vil anvende bestemmelsen, skal selv angive gevinsten på aktier omfattet af bestemmelsen. Beregningen af korrektionen af beskattningen af aktieindkomsten og kapitalindkomsten foretages herefter af told- og skatteforvaltningen. De noget komplicerede beregninger i forbindelse med opgørelsen af disse reguleringer, skal den skattepligtige således ikke selv foretage.

Reguleringen af beskattningen af aktieindkomst og kapitalindkomst efter bestemmelsen forudsætter, at følgende beløb hos den pågældende selv og hos en eventuel ægtefælle er kendt: Gevinster på aktier købt før den 1. januar 2006 og afstået inden for en ejertid på mindre end tre år, samlet aktieindkomst, samlet kapitalindkomst og den personlige indkomst. Dermed

kan reguleringen først foretages i forbindelse med årsopgørelsen.

Til stk. 1

Bestemmelsen indeholder afgrænsningen af de aktier, som er omfattet af overgangsreglen. De pågældende aktier er følgende:

- Aktierne skal være omfattet af §§ 12-14. Det vil sige almindelige aktier. Bestemmelsen omfatter ikke aktier omfattet af de særlige regler i §§ 17, 18, 19, 21, stk. 1 eller § 22. Bestemmelsen omfatter såvel børsnoterede som unoterede aktier.
- Aktierne skal være ejet i mindre end tre år på det tidspunkt, hvor den skattepligtige afstår dem.
- Aktierne skal være anskaffet før den nye aktieavancebeskatningslovs virkningstidspunkt: Det vil sige før den 1. januar 2006.
- En eventuel gevinst ved afståelse af aktierne ville være blevet beskattet efter § 2 i den hidtil gældende aktieavancebeskatningslov, hvis denne lov fortsat havde været gældende. Det vil sige, at bestemmelsen ikke omfatter aktier, som ville have været omfattet af §§ 2 c eller 2 e i den hidtil gældende aktieavancebeskatningslov.

For aktier modtaget med succession anses anskaffelsestidspunktet for at være det anskaffelsestidspunkt, der succederes i. Successionen i anskaffelsestidspunktet gælder såvel i relation til spørgsmålet om opgørelsen af ejertiden som i forhold til spørgsmålet om, hvorvidt aktierne anses for anskaffet forud for den 1. januar 2006.

Hvis den skattepligtige ejer aktier med samme rettigheder, der er erhvervet på forskellige tidspunkter, anses de først erhvervede aktier for de først afståede. Dette følger af § 5. Dette har betydning, hvor den skattepligtige ejer aktier i samme selskab med samme rettigheder, men nogle af aktierne er anskaffet før den 1. januar 2006 og er ejet i mindre end tre år, mens andre aktier enten er ejet i tre år eller mere eller er anskaffet den 1. januar 2006 eller senere.

Hvis den skattepligtige i sin egenskab af aktionær i et selskab har fået tildelt aktieretter eller tegningsretter til tegning til favørkurs, har de efter de hidtil gældende regler været anset for anskaffet på samme tidspunkt som de moderaktier, retterne knytter sig til. Tilsvarende gælder for de aktier, der anskaffes ved udnyttelse af disse retter. Dette foreslås også at gælde i relation til overgangsreglen.

Reglen er i overensstemmelse med det hidtil gældende princip for opgørelse af ejertiden for aktier.

Reglen bevirker således for det første, at f.eks. fondsaktier, der er tildelt på grundlag af aktier, der er