

Ifølge aktieavancebeskatningslovens § 45 kan aktieavancer derfor overføres til beskatning fra aktieindkomst til kapitalindkomst i det omfang, de omhandlede gevinster ligger over progressionsgrænsen i aktieavancebeskatningslovens § 8 a, og kapitalindkomsten ikke medregnes i beregningsgrundlaget for mellem- eller topskat. Overgangsreglen gælder tilsvarende ved negativ nettoaktieindkomst udover progressionsgrænsen.

Ved den foreslåede forhøjelse af skatten af aktieindkomst udover 100.000 kr. (2007) fra 43 pct. til 45 pct. vil en beskatning som kapitalindkomst give en lavere skat for så vidt angår den del af aktieindkomsten, der skal beskattes med 45 pct., selv om der skal betales mellemskat af kapitalindkomsten.

Det foreslås derfor, at aktieavancer kan overføres til beskatning fra aktieindkomst til kapitalindkomst i det omfang, de omhandlede gevinster ligger over den nye progressionsgrænse i aktieavancebeskatningslovens § 8 a, og kapitalindkomsten ikke medregnes i beregningsgrundlaget for topskat. Det foreslås, at udvidelsen af overgangsreglen tilsvarende skal finde anvendelse ved negativ nettoaktieindkomst udover progressionsgrænsen.

Det bemærkes, at den ændrede udgave af overgangsreglen i aktieavancebeskatningslovens § 45 kun har betydning for indkomståret 2008.

Til nr. 11

Forslaget til den nye bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 45 A skal ses i sammenhæng med forslaget til de nye bestemmelser i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 3.-6. pkt., jf. lovforslagets § 9, nr. 1, og bemærkningerne hertil.

Disse ændringer udgør tilsammen en overgangsordning til den foreslåede forhøjelse af aktieindkomstbeskatningen. Formålet med overgangsordningen er at afbøde, at selskabsindkomst, der er indtjent og beskattet før den foreslåede reduktion af selskabsskattesatsen til 25 pct., bliver beskattet hos aktionærerne med den forhøjede sats på 45 pct. for aktieindkomst.

Den foreslåede overgangsordning indebærer, at den skattepligtige skal opgøre en særlig saldo, der benævnes overgangssaldoen. Overgangsordningen omfatter skattepligtige, der den 1. januar 2007 var skattepligtige efter kildeskattelovens § 1, jf. forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 45 A, stk. 1, 1. pkt.

Efter forslaget til § 45 A, stk. 1, 1. pkt., skal den skattepligtige først opgøre en overgangssaldo, hvis vedkommendes aktieindkomst i et indkomstår overstiger grundbeløbet i forslaget til personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt., og dermed grænsen for, hvornår ak-

tieindkomsten beskattes med den foreslåede højeste sats på 45 pct. Hvis den skattepligtiges aktieindkomst i intet indkomstår overstiger det nævnte grundbeløb, er det ikke aktuelt at opgøre en overgangssaldo.

Skattepligtige, der er gift, og som er samlevende ved udløbet af et indkomstår, opgør kun en overgangssaldo, hvis ægtefællernes samlede aktieindkomst i et indkomstår overstiger to gange det nævnte grundbeløb, jf. forslaget til § 45 A, stk. 1, 2. pkt. Ægtefællerne opgør da hver for sig en overgangssaldo, jf. bestemmelsens 3. pkt.

Opgørelsen af overgangssaldoen foretages efter bestemmelserne i forslaget til § 45 A, stk. 2-4, og baserer sig på de aktier – noterede og børsnoterede – som den skattepligtige ejede pr. 1. januar 2007. Hvis den skattepligtige ikke ejede aktier pr. denne dato, skal vedkommende følgelig ikke opgøre en overgangssaldo.

Overgangssaldoen opgøres efter § 45 A, stk. 2, 1. pkt., som summen af det efter stk. 3 opgjorte beløb vedrørende børsnoterede aktier og det efter stk. 4 opgjorte beløb vedrørende noterede aktier.

Hvis overgangssaldoen opgjort efter 1. pkt. ikke overstiger 100.000 kr. (svarende til grundbeløbet i 2007 efter personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt.), sættes den til 0 kr., jf. § 45 A, stk. 2, 2. pkt. Hvis den skattepligtige er gift, sættes hver af ægtefællernes overgangssaldo til 0 kr., hvis summen af ægtefællernes overgangssaldi som opgjort efter 1. pkt. ikke overstiger 200.000 kr. (svarende til to gange grundbeløbet i 2007), jf. § 45 A, stk. 2, 3. pkt.

Baggrunden for, at overgangssaldoen i de tilfælde, der er omfattet af 2. og 3. pkt., sættes til 0 kr., er, at den skattepligtige ville kunne have taget de opgjorte beløb ud i 2007 uden at blive beskattet med den forhøjede sats.

For de børsnoterede aktier, som den skattepligtige ejede pr. 1. januar 2007, opgøres efter § 45 A, stk. 3, 1. pkt., det beløb, der fremkommer ved at fratække aktiernes anskaffelsessum i aktiernes kursværdi pr. 1. januar 2007. Udviser opgørelsen for en aktiepost et negativt beløb (fordi kursværdien pr. 1. januar 2007 er mindre end aktiernes anskaffelsessum), medregnes beløbet ikke ved opgørelsen af overgangssaldoen, jf. bestemmelsens 2. pkt.

Hvis den skattepligtige ved en afståelse af de pågældende aktier ville kunne vælge en anden anskaffelsessum efter aktieavancebeskatningsloven end den faktiske anskaffelsessum, lægges den højst mulige anskaffelsessum til grund ved opgørelsen, jf. stk. 3, 3. pkt.

For de noterede aktier, som den skattepligtige ejede pr. 1. januar 2007, opgøres efter stk. 4, 1. pkt., det beløb, der fremkommer ved at fratække aktiernes an-