

skaffelsessum i den skattepligtiges andel af selskabets regnskabsmæssige egenkapital ved udløbet af regnskabsåret 2006. Udviser opgørelsen for en aktiepost et negativt beløb (fordi andelen af selskabets regnskabsmæssige egenkapital er mindre end aktiernes anskaffelsessum), medregnes beløbet ikke ved opgørelsen af overgangssaldoen, jf. bestemmelsens 2. pkt.

Den skattepligtiges andel af selskabets regnskabsmæssige egenkapital fastlægges ud fra forholdet mellem den nominelle værdi af den skattepligtiges aktier i selskabet og aktiekapitalens samlede nominelle værdi. Hvis den skattepligtige f.eks. ejer aktier for nominelt 200.000 kr. i et selskab med en samlet aktiekapital på nominelt 500.000 kr., skal den skattepligtige ved opgørelsen efter stk. 4 fratække aktiernes anskaffelsessum i det beløb, der fremkommer som 2/5 af selskabets regnskabsmæssige egenkapital.

På samme måde som det gælder for børsnoterede aktier, skal den højst mulige anskaffelsessum lægges til grund ved opgørelsen, hvis den skattepligtige ved en afståelse af de pågældende aktier kan vælge en anden anskaffelsessum efter aktieavancebeskatningslovens bestemmelser end den faktiske anskaffelsessum, jf. stk. 4, 3. pkt.

Efter at overgangssaldoen er opgjort på basis af den skattepligtiges aktiebeholdning pr. 1. januar 2007, skal den derefter nedskrives med den skattepligtiges positive nettoaktieindkomst efter personskatteovens § 4 a, der erhverves i indkomståret 2007 og efterfølgende indkomstår, jf. forslaget til § 45 A, stk. 2, 4. pkt.

For en skattepligtig, der er gift, nedskrives overgangssaldoen endvidere efter § 45 A, stk. 2, 5. pkt., med den anden ægtefælles aktieindkomst, i det omfang der ved beskattningen af den anden ægtefælle er sket overførsel efter forslaget til personskatteovens § 8 a, stk. 2, 4. pkt. Nedskrivningen efter denne bestemmelse foretages altså i den situation, hvor den anden ægtefælle har opbrugt sin egen overgangssaldo men alligevel ikke eller kun delvist bliver beskattet med den forhøjede sats, fordi vedkommendes aktieindkomst helt eller delvist kan rummes i ægtefællens overgangssaldo.

Nedskrivningen af overgangssaldoen foretages ved udløbet af det enkelte indkomstår, jf. forslaget til § 45 A, stk. 2, 6. pkt.

Overgangsordningen finder ikke anvendelse på aktier, hvis gevinster og tab ikke beskattes som aktieindkomst, jf. forslaget til § 45 A, stk. 5. Dette indebærer, at sådanne aktier hverken indgår ved opgørelsen af overgangssaldoen efter § 45 A, stk. 3 og 4, eller ved den efterfølgende nedskrivning efter stk. 2, 4. og 5. pkt.

#### Til § 4

##### Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af den ændrede aktieindkomstbeskatning, jf. lovforslagets § 9, vedrørende beregning af passivposten af den fortjeneste, som vil være aktieindkomst. I lighed med tidligere sigtes der imod at sætte passivposten til cirka halvdelen.

Den nuværende passivpost er fastsat til 20 pct. på et tidspunkt, hvor beskattningen af aktieindkomst udgjorde 40 pct. for fortjenester, der oversteg 31.700 kr. (1993-niveau).

Det foreslås, at passivposten fastsættes til 22 pct., idet aktieindkomst mellem 45.500 kr. og 100.000 kr. (2007-niveau) beskattes med 43 pct. og aktieindkomst over 100.000 kr. (2007-niveau) beskattes med 45 pct.

##### Til nr. 2 og 3

Der er tale om konsekvensændringer som følge af nedsættelsen af virksomhedsskatteprocenten, jf. lovforslagets § 7, vedrørende beregning af passivpost ved overtagelse af virksomhed fra et dødsbo, hvor afdøde anvendte virksomhedsskatteordningen eller kapitalafkastordningen. Passivposten er et nedslag i den afgiftspligtige værdi, der anvendes ved beregning af boafgiften i disse tilfælde. Nedslaget ydes som kompensation for, at erhververen succederer i afdødes skatte-mæssige stilling og derved påtager sig en latent skattebyrde.

Ved fastsættelsen af den foreslåede passivpostprocent for indkomstårene efter nedsættelsen af virksomhedsskatteprocenten er der anvendt samme principper som ved fastsættelse af de gældende passivpostprocenter. Det vil sige, at passivpostprocenten er fastsat som 75 pct. af forskellen mellem 50 pct. og virksomhedsskatteprocenten for det pågældende indkomstår, dvs. ((50-25) gange 75 pct.) 18,75.

#### Til § 5

##### Til nr. 1-2 og 4-6

Ved beregningen af mellemperiodeskat og dødsboskat efter reglerne i dødsboskatteoven beskattes aktieindkomst ligesom anden indkomst med 50 pct. For at aktieindkomst ikke skal beskattes hårdere ved død, end mens personen lever, medregnes til gengæld kun en del af aktieindkomst ved opgørelsen af mellemperiode- henholdsvis bobeskatningsindkomsten. Efter gældende regler medregnes 86 pct. af aktieindkomst over progressionsgrænsen, mens aktieindkomst under 45.500 kr. (2007) slet ikke medregnes. I sidstnævnte tilfælde er den indeholdte udbytteskat i stedet endelig.