

mellem 45.500 kr. og 100.000 kr. (2007) beskattes fortsat med 43 pct. svarende til en samlet beskatning hos selskab og aktionær på 57,25 pct. Aktieindkomst over 100.000 kr. (2007) beskattes med 45 pct. svarende til en samlet beskatning hos selskab og aktionær på 58,75 pct., se dog i det følgende om den foreslåede overgangsordning.

Der foreslås en tilsvarende ændring, når aktieindkomsten er negativ.

Hvis den skattepligtiges aktieindkomst i et indkomstår overstiger grundbeløbet i forslaget til § 8 a, stk. 2, 2. pkt. (100.000 kr. i 2007), skal den overskydende del - som udgangspunkt - beskattes med den forhøjede sats på 45 pct. Det gælder dog ikke, så længe den skattepligtige er omfattet af den foreslåede overgangsordning til den forhøjede aktieindkomstbeskatning. Ordningen fremgår af forslaget til de nye bestemmelser i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 3.-6. pkt., og i aktieavancebeskatningslovens § 45 A.

Overgangsordningen er baseret på en særlig egenkapitalmodel, der skal afbøde, at selskabsindkomst, der er indtjent og beskattet før reduktionen af selskabsskattesatsen til 25 pct., bliver beskattet hos aktionærerne med den forhøjede sats på 45 pct. for aktieindkomst.

Overgangsordningen indebærer, at den skattepligtige skal opgøre en særlig saldo (overgangssaldoen), hvis vedkommendes aktieindkomst i et indkomstår overstiger grundbeløbet i forslaget til personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt. Overgangssaldoen opgøres på grundlag af den skattepligtiges beholdning af unoterede og børsnoterede aktier pr. 1. januar 2007 og reguleres derefter i takt med, at den skattepligtige modtager udbytter og realiserer gevinster og tab på aktier, der beskattes som aktieindkomst. Se nærmere om opgørelsen og reguleringen af overgangssaldoen i forslaget til bestemmelsen i aktieavancebeskatningslovens § 45 A, jf. lovforslagets § 3, nr. 11, og bemærkningerne hertil.

Indtil overgangssaldoen er opbrugt, vil den skattepligtige alene blive beskattet af sin aktieindkomst med de allerede gældende satser på 28 pct. hhv. 43 pct. Den skattepligtige vil således først blive beskattet med den forhøjede sats på 45 pct., når overgangssaldoen er opbrugt. Den skattepligtige vil i det pågældende indkomstår blive beskattet med den forhøjede sats af den del af aktieindkomsten, der ikke kan rummes i overgangssaldoen, jf. forslaget til personskattelovens § 8 a, stk. 2, 3. pkt. I de derefter følgende indkomstår vil den skattepligtige ikke længere være omfattet af overgangsordningen og vil således blive beskattet med 45

pct. af den del af aktieindkomsten, der overstiger grundbeløbet i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt.

Eksempel:

En skattepligtig, der ikke er gift, ejer samtlige aktier i et unoteret aktieselskab. Aktierne er anskaffet inden den 1. januar 2007. Anskaffelsessummen for aktierne er 150.000 kr., og selskabets egenkapital i henhold til årsrapporten for 2006 er 800.000 kr. Den skattepligtige ejer ikke andre aktier.

I hvert af indkomstårene 2007, 2008 og 2009 oppebærer den skattepligtige aktieindkomst i form af udbytte på aktierne. Udbyttet udgør i hvert af de tre indkomstår 50.000 kr. Da udbytterne således er mindre end grundbeløbet i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt., vil den skattepligtige således hverken i 2007, 2008 eller 2009 blive beskattet med den forhøjede sats på 45 pct.

I indkomståret 2010 sælger den skattepligtige sine aktier i selskabet og realiserer i den forbindelse en gevinst på 500.000 kr. Den skattepligtige skal derfor - som udgangspunkt - beskattes med 45 pct. af den del af gevinsten, der overstiger grundbeløbet i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt. Beskatningen med den forhøjede sats vil dog kun ske i det omfang, den skattepligtige ikke er omfattet af overgangsordningen.

Da aktierne er anskaffet inden den 1. januar 2007, og da den skattepligtiges aktieindkomst i 2010 overstiger grundbeløbet i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt., skal den skattepligtige opgøre sin eventuelle overgangssaldo.

Opgørelsen sker ved, at anskaffelsessummen for aktierne trækkes fra i selskabets regnskabsmæssige egenkapital ved udløbet af regnskabsåret 2006, jf. den foreslåede bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 45 A, stk. 4. Overgangssaldoen udgør dermed pr. 1. januar 2007 650.000 kr. og nedskrives derefter med de udbytter, den skattepligtige har modtaget i 2007, 2008 og 2009, jf. forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 45 A, stk. 2, 4. pkt. I indkomståret 2010 er overgangssaldoen således 500.000 kr.

Ved beskatningen af den skattepligtige i 2010 vil den del af årets aktieindkomst på 500.000 kr., der overstiger grundbeløbet i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt., blive beskattet med den forhøjede sats på 45 pct. Som følge af den