

Lovforslag nr. L 156. Fremsat den 10. december 1991 af skatteministeren (Fogh Rasmussen)

## Forslag

til

# Lov om ændring af forskellige skattelove

(Personfradragsregler m.v.)

### § 1

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 582 af 7. august 1991, foretages følgende ændring:

I § 10, stk. 5, indsættes efter 1. pkt.: »Kilde-skattelovens § 4, stk. 6, finder ikke anvendelse ved tildeling af personfradrag efter stk. 2.«.

### § 2

I lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 620 af 22. august 1991, ændres i § 18, stk. 3, 1. pkt., »12 ½ pct.« til: »20 pct.«.

### § 3

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 735 af 5. november 1991, foretages følgende ændringer:

1. § 7 J affattes således:

»§ 7 J. Afdragsbidrag, der efter § 13 i lov om refinansiering af realkreditlån m.v. i landbrugsejendomme og §§ 2 b – d i lov om indeksregulerede realkreditlån af staten ydes til jordbrugs lån, er skattefri for låntager. Afdragsbidrag ydet i henhold til § 6, stk. 1, jf. stk. 3, i lov nr. 850 af 20. december 1989 om Dansk Landbrugs Realkreditfond, er ligeledes skattefri for låntager.«.

2. I § 15, stk. 5, 1. pkt., ændres »jf. stk. 4« til: »jf. stk. 6«.

3. I § 15, stk. 7, ændres »Stk. 3 og 4 finder ikke anvendelse« til: »Stk. 5 og 6 finder ikke anvendelse«, og »den i stk. 3 nævnte ændring« ændres til: »den i stk. 5 nævnte ændring«.

4. I § 15, stk. 8, 1. pkt., ændres »ved anvendelsen af stk. 3« til: »ved anvendelsen af stk. 5«.

### § 4

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 698 af 5. november 1987, som senest ændret ved lov nr. 394 af 6. juni 1991, foretages følgende ændringer:

1. § 9, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

»Indskud af aktier samt tegningsret til aktier i en rateopsparing i pensionsøjemed eller i en opsparing i pensionsøjemed, der er omfattet af lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., sidestilles med afståelse.«.

2. I § 9, stk. 2, 1. pkt., indsættes efter »tegningsret til aktier fra«: »en rateopsparing i pensionsøjemed eller«.

### § 5

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

*Stk. 2. § 1* har virkning fra og med indkomståret 1992. For personer, hvis indkomstår 1992 er påbegyndt inden den 10. december 1991, har § 1 først virkning fra og med indkomståret 1993.

*Stk. 3. § 2* har virkning fra og med indkomståret 1991. For overskud, der er opsparet før indkomståret 1991, beregnes fortsat en passivpost på 12½ pct.

*Stk. 4. § 3, nr. 2-4*, har virkning for frivillige akkorder, tvangsakkorder og gældssaneringer, hvor fristdagen efter konkursloven er den 27. december 1990 eller senere. For frivillige akkorder, hvor der ikke er en fristdag efter konkursloven, har reglerne virkning, når aftale om frivillig akkord er indgået den 27. december 1990 eller senere.

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

1. Det foreslås, at gifte, begrænset skattepligtige pensionister, der samlever med ægtefællen, ikke skal være berettiget til det forhøjede personfradrag for enlige. Efter forslaget skal det gælde fra og med indkomståret 1992. Dette svarer til hvad der gjaldt før skattereformen fra 1987. En lovændring i forbindelse med skattereformen viser sig imidlertid at have den utilsigtede virkning, at en overgang til begrænset skattepligt giver pensionisten ret til et forhøjet personfradrag, selvom han eller hun stadig er gift. Det er derfor nødvendigt at ændre loven, så dette forkerte resultat forhindres. En ændring bør imidlertid kun ske med fremadrettet virkning, da den ikke bør gives tilbagevirkende kraft.

Siden 1987 er gifte, begrænset skattepligtige pensionister i den administrative praksis tildelt et personfradrag som gifte, fuldt skattepligtige pensionister som i årene forud for 1987.

Den regel, der blev gennemført i 1987, medfører imidlertid, at en gift, begrænset skattepligtig pensionist har krav på det forhøjede personfradrag, selvom vedkommende faktisk er samlevende med en ægtefælle.

Der er derfor uoverensstemmelse mellem den praksis, som skattemyndighederne har fulgt siden 1987, og det retskrav, som personkredsen har haft efter loven.

For indkomstårene 1987-1991 har denne personkreds krav på et forhøjet personfradrag. Der skal derfor for indkomstårene 1987-1990 ske en tilbagebetaling på skønsmæssigt 75 mill. kr. For indkomståret 1991 vil der ske en ændring af skatteberegningen forinden udsendelsen af årsopgørelsen. Dette skønnes at medføre et mindreprouvenu på 25 mill. kr. Da antallet af gifte, begrænset skattepligtige pensionister ændrer sig fra år til år, er provenuvirkningen tilsvarende forskellig fra år til år.

Udsøgning af den pågældende personkreds vil blive foretaget af Told- og Skattestyrelsen. Udsøgning foretages maskinelt, hvilket vil sige ved »gennemløb« af årsopgørelsesregistre.

Når personkredsen er udsøgt, ændres det tildelte personfradrag i skatteberegningsprogrammet, hvorefter der for indkomstårene 1987-1990 udskrives nye årsopgørelser på samme måde som ved en almindelig ændring af indkomst eller fradrag. De nye årsopgørelser vil herefter blive sendt til kommunerne, der står for udsendelsen til de berørte personer.

Såfremt de pågældende er døde, vil der ikke automatisk blive foretaget udsendelse. De danske myndigheder har normalt ikke kendskab til, hvem der er berettiget til at modtage beløbet i de i udlandet og efter udenlandske regler skiftede boer. I disse tilfælde vil der kun ske udbetaling, såfremt der er arvinger der søger, og de ansøgende samtidig dokumenterer, at de er berettigede. Hvis skattemyndighederne undtagelsesvist har kendskab til hvem, der er berettiget til beløbet, sendes det til den pågældende.

2. En regel i *virksomhedsskatteovens § 18* om beregning af passivposten ved udlæg af en virksomhed fra et dødsbo foreslås ændret i konsekvens af, at virksomhedsskatteprocenten er nedsat fra 50 til 38.

Der foretages forskellige redaktionelle ændringer i *ligningsloven* som opfølgning af lov nr. 363 af 6. juni 1991. Endvidere foretages en redaktionel ændring af *ligningslovens § 7 J*.

Der foretages en konsekvensrettelse i *aktieavancebeskatningslovens § 9* som følge af ændringer, der blev foretaget i pensionsbeskatningsloven i forbindelse med skattereformen.

### *Administrative konsekvenser*

Ændringen af personfradrag for gifte, begrænset skattepligtige pensionister for indkomstårene 1987-1991 vil medføre engangsudgifter på op til 1 mill. kr. i Told- og Skattestyrelsen til udsøgning af personkredsen.

Merudgiften vil blive afholdt inden for Told- og Skattestyrelsens nuværende bevillingsrammer.

Lovforslaget skønnes i øvrigt ikke at have administrative konsekvenser.

### *Provenumæssige konsekvenser*

Ændringen af personfradragsreglerne for gifte, begrænset skattepligtige pensionister fra og med indkomståret 1992 hindrer et mindreprovenu på indkomstskatten på ca. 25 mill. kr. årligt, der ville fremkomme ved tildeling af det forhøjede personfradrag til den pågældende personkreds.

For indkomstårene 1987-1990 skal der tilbagebetales et beløb til denne personkreds svarende til forskellen mellem skatteværdien af et forhøjet personfradrag for en enlig pensionist og et personfradrag for en gift pensionist. Med tillæg af renter efter reglerne i kildeskatteloven drejer det sig skønsmæssigt om 75 mill. kr. Heraf vedrører ca. 35 mill. kr. den kommunale indkomstskat. I det omfang det højere personfradrag ikke fuldt ud kan udnyttes ved skatteberegningen reduceres beløbet.

Der henvises til lovforslagets almindelige bemærkninger om udsøgning af personkredsen.

For indkomståret 1991 vil der ske en ændring af skatteberegningen forinden udsendelsen af årsopgørelsen. Dette skønnes at medføre et mindreprovenu på knap 25 mill. kr. Heraf vedrører ca. 13 mill. kr. kommunerne.

Tilbagebetalingen for 1987-1990 og ændringen af personfradraget ved årsopgørelsen for 1991 vil finde sted i finansåret 1992. På § 38 på tillægsbevillingsloven for 1992 vil der blive optaget bemærkning herom.

Konsekvensændringen i virksomhedsskatteloven for beregningen af passivposter i dødsboer hindrer et utilsigtet merprovenu, der dog skønnes at være meget beskedent.

De foreslåede redaktionelle ændringer i ligningsloven og aktieavancebeskatningsloven har ingen økonomiske konsekvenser.

### *Spaltehenvisninger*

Lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven) og lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. er senest ændret ved lov nr. 394 af 6. juni 1991, jf. Folketingstidende 1990-91 (2. samling), sp. 38, 574, 6977, 7457; tillæg A, 111; tillæg B, 1293; tillæg C, 883.

Lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteloven) er senest ændret ved lov nr. 363 af 6. juni 1991, jf. Folketingstidende 1990-91 (2. samling), sp. 38, 574, 6548, 6690; tillæg A, 191; tillæg B, 879; tillæg C, 639.

Lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven) er senest ændret ved lov nr. 398 af 6. juni 1991, jf. Folketingstidende 1990-91 (2.

samling), sp. 38, 574, 6803, 7260; tillæg A, 287; tillæg B, 949; tillæg C, 749.

### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

#### *Til § 1*

Forslaget går ud på, at begrænset skattepligtige pensionister ikke skal være berettiget til personfradraget for enlige (i 1991 54.900 kr.), hvis vedkommende er gift og samlevende med en ægtefælle. Den pågældende skal alene være berettiget til personfradraget for gifte pensionister (i 1991 30.800 kr.).

Dette svarer til, hvad der gjaldt før skattereformen, og ved gennemførelsen af reformen blev det tilkendegivet, at der ikke skulle ske ændringer heri. Der henvises til bemærkningerne til § 10 i forslaget til personskatteloven (L 106 – folketingsåret 1985-86, Folketingstidende 1985-86, tillæg A, sp. 2522). Dette lovforslag blev vedtaget som lov nr. 151 af 19. marts 1986.

Efter personskattelovens § 10, stk. 2, får en pensionist, der ikke lever sammen med en ægtefælle, et højere personfradrag end en gift, samlevende pensionist. Efter personskattelovens § 10, stk. 5, får personer, der er skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, et personfradrag efter reglerne i § 10, stk. 1-3, når de skattepligtige indtægter er løn og pension m.v.

Efter kildeskattelovens § 4, stk. 6, anses samlivet mellem ægtefæller i skattemæssig henseende for ophævet på det tidspunkt, hvor den fulde skattepligt ophører for en af ægtefællerne eller for dem begge. Reglen medfører, at en gift, begrænset skattepligtig pensionist har krav på det forhøjede personfradrag uanset, at vedkommende faktisk er samlevende med ægtefællen, fordi samlivet med ægtefællen i skattemæssig henseende anses for ophørt.

Dette resultat har ikke været tilsigtet med den udformning, som personfradragsreglerne fik i forbindelse med skattereformen fra 1987.

Efter forslaget skal kildeskattelovens § 4, stk. 6, derfor ikke gælde ved tildeling af personfradrag til gifte, begrænset skattepligtige pensionister.

Skattemyndighedernes tilrettelæggelse af skatteberegningssystemerne efter 1987 har været i overensstemmelse med den tidligere retstilstand, som man sigtede på skulle fortsætte uændret ved skattereformen. I den administrative praksis er gifte, begrænset skattepligtige pensionister fra og med 1987 som før således tildelt et personfradrag som for gifte, fuldt skattepligtige pensionister.

Da der imidlertid efter gældende regler ikke er hjemmel til kun at tildele gifte, begrænset skattepligtige pensionister et personfradrag som for gifte, fuldt skattepligtige pensionister, skal der ske genoptagelse

af skatteansættelsen for gifte, begrænset skattepligtige pensionister for årene 1987-90 med henblik på en forhøjelse af personfradraget. For indkomståret 1991 vil personkredsen i forbindelse med årsopgørelsen ligeledes blive tildelt et forhøjet personfradrag.

Der henvises til lovforslagets almindelige bemærkninger og provenumæssige konsekvenser herom.

Er en gift, begrænset skattepligtig pensionist ved indkomstårets udløb ikke samlevende med ægtefællen, er vedkommende fortsat berettiget til et forhøjet personfradrag efter personskattelovens § 10, stk. 2, 2. pkt. Ugifte, begrænset skattepligtige pensionister, der er enlige, er ligeledes fortsat berettiget til et forhøjet personfradrag efter reglerne i § 10, stk. 2.

Ændringen skal efter lovforslagets § 5, stk. 2, have virkning fra og med som hovedregel indkomståret 1992.

#### Til § 2

Ved lov nr. 217 af 10. april 1991 blev virksomheds-skatten nedsat fra 50 til 38 pct. med virkning fra og med indkomståret 1991.

Som en konsekvens heraf gennemførtes samtidig en forhøjelse af den beskatning, der skal ske af opsparet overskud i virksomhedsordningen i tilfælde, hvor den skattepligtige er afgået ved døden, og arvingen ikke overtager afdødes opsparede overskud. Beskatningsprocenten i et skattepligtigt dødsbo af opsparet overskud i virksomhedsordningen blev således forhøjet fra 25 til 40 pct., jf. virksomhedsskatte-lovens § 19, stk. 1.

I tilfælde, hvor arvingen overtager det opsparede overskud fra virksomhedsordningen uden beskatning i boet, skal der efter virksomhedsskatte-lovens § 18, stk. 3, beregnes en passivpost på 12 ½ pct. af det overtagne indestående på konto for opsparet overskud. Passivposten har betydning for beregningen af arveafgift og ved arvedelingen. Procenten ved beregning af passivposten har før den nævnte lovændring svaret til halvdelen af den 25 pct.-skat, der ville blive udløst, hvis indestændet på kontoen på udlægstidspunktet blev hævet af boet i stedet for at blive overført. Det foreslås at fastholde det gældende forhold mellem passivpost og beskatningsprocent, og da beskatningsprocenten som nævnt nu er forhøjet til 40, foreslås det, at passivposten beregnes som 20 pct. af det overtagne indestående. Herved kommer procenten ved beregning af passivposten til at svare til halvdelen af beskatningsprocenten i dødsboet ligesom før den nævnte lovændring.

#### Til § 3

Til nr. 1.

Efter den gældende formulering af ligningslovens § 7 J er afdragsbidrag til jordbrugslån ydet i henhold til §§ 2 a – c i lov om indeksregulerede realkreditlån skattefri.

Jordbrugslån med afdragsbidrag er ydet efter §§ 2 b – d i Boligministeriets bekendtgørelse nr. 572 af 15. august 1989 af lov om indeksregulerede realkreditlån. § 2 b, stk. 1, indeholder bl.a. en henvisning til afdragsbidrag, der kan ydes til jordbrugslån efter §§ 2 c – d.

Lovforslaget præciserer, at afdragsbidrag til jordbrugslån ydet i henhold til §§ 2 b – d er skattefri for låntager.

Det foreslås at fjerne henvisningen til § 2 a, da denne bestemmelse ikke omhandler afdragsbidrag. Nærværende lovforslag præciserer endvidere, at afdragsbidrag efter lov nr. 850 af 20. december 1989 om Dansk Landbrugs Realkreditfond er skattefri.

Til nr. 2-4.

Der er alene tale om redaktionelle ændringer af bestemmelserne i ligningslovens § 15 som følge af ændringerne i reglerne om underskudsfræmførsel ved tvangsakkord og gældssanering m.v. i lov nr. 363 af 6. juni 1991 om ændring af forskellige skattelove og konkursloven.

#### Til § 4

Ændringerne i aktieavancebeskatningslovens § 9 er konsekvensrettelser som følge af ændringer, som blev foretaget i pensionsbeskatningsloven ved lov nr. 148 af 19. marts 1986, i forbindelse med skatterefor-men. Ved ændringen af pensionsbeskatningsloven blev det blandt andet muligt for alle at oprette kapitalpension, mens denne mulighed tidligere kun stod åben for lønmodtagere. Endvidere blev rateopsparing i pensionsøjemed indført. Denne pensionsform blev indføjet i bonusbestemmelsen i pensionsbeskatningslovens § 45, stk. 2. Aktieavancebeskatningslovens § 9 tilpasses ved de foreslåede konsekvensrettelser de nævnte ændringer i pensionsbeskatningsloven.

#### Til § 5

Det foreslås i stk. 2, at lovforslagets § 1 har virkning fra og med indkomståret 1992. I tilfælde, hvor indkomståret 1992 er påbegyndt inden den 10. december 1991, har reglen først virkning fra og med indkomståret 1993. Det betyder, at der i disse tilfæl-

de tildeles et forhøjet personfradrag for indkomståret 1992.

Lovforslagets § 2 skal efter forslaget have virkning fra og med indkomståret 1991. I § 5, stk. 3, foreslås en overgangsregel for den beregning af en passivpost, der i henhold til virksomhedsskattelovens § 18, stk. 3, skal ske, når en person får udlagt virksomhe-

den fra et dødsbo. Overgangsreglen går ud på, at passivposten af indestående på konto for opsøret overskud, der er opsøret før indkomståret 1991, beregnes med 12 ½ pct.

Det foreslås i stk. 3, at lovforslagets § 3, nr. 2-4, får samme regler for ikrafttræden som efter lov nr. 363 af 6. juni 1991.

## Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)  
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,  
der berøres af lovforslaget*

### § 1

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 582 af 7. august 1991, foreta- ges følgende ændring:

I § 10, stk. 5, indsættes efter 1. pkt.: »Kilde- skattelovens § 4, stk. 6, finder ikke anvendelse ved tildeling af personfradrag efter stk. 2.«.

§ 10. For her i landet fuldt skattepligtige personer udgør personfradragets grundbeløb ved beregning af indkomstkatten til staten 27.100 kr., jf. dog stk. 2-3.

Stk. 2. For personer, som ved udgangen af indkomståret opfylder aldersbetingelsen efter lov om social pension for at modtage folke- pension, er personfradragets grundbeløb 27.100 kr. Er den skattepligtige ved indkomst- årets udløb ikke samlevende med en ægtefæl- le, eller er ægteskabet indgået i indkomstårets løb, udgør grundbeløbet dog 48.300 kr. Disse grundbeløb gælder også for personer, der modtager eller får forskud på førtidspension eller modtager invaliditetsydelse med bi- stands- eller plejetillæg. Er den skattepligtige ugift eller separeret ved indkomstårets udløb, er det en betingelse for at få personfradrag efter 2. pkt., at den skattepligtige er enlig. Som enlig anses en person, der ikke lever i et samlivsforhold, hvor parterne gennem kon- tante bidrag, arbejde i hjemmet eller på anden måde bidrager til den fælles husførelse, og hvor samlivet kan føre til ægteskab efter dansk ret. Den skattepligtige skal ved ansøg- ning om førtidspension m.v., eller når alders- betingelsen opfyldes for folkepension efter lov om social pension, afgive erklæring her- om til den myndighed, der varetager admini-

strationen af lov om social pension. Den skat- tepligtige skal underrette denne myndighed, hvis betingelsen for personfradrag efter 2. pkt. bortfalder eller ikke opfyldes. Den nævn- te myndighed giver meddelelse til skattemyn- digheden om de personer, som opfylder eller ikke længere opfylder betingelsen for person- fradrag efter 2. pkt.

Stk. 3. For personer, som ved indkomst- årets udløb ikke er fyldt 18 år og ikke har ind- gået ægteskab, udgør personfradragets grundbeløb 17.000 kr.

Stk. 4. I det omfang en gift person, der er samlevende med ægtefællen ved indkomst- årets udløb, ikke kan udnytte skatteværdien af personfradragene, benyttes den ikke ud- nyttede del af skatteværdien til nedsættelse efter § 9 af den anden ægtefælles skatter.

Stk. 5. For personer, som er skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, nedsættes de be- regnede skatter med skatteværdien af et per- sonfradrag efter reglerne i stk. 1-3, hvis de skattepligtige indtægter er omfattet af kilde- skattelovens § 43, stk. 1 eller stk. 2, litra b, c, d og f. Bestemmelserne i 1. pkt. finder ikke an- vendelse, i det omfang de skattepligtige ind- tægter beskattes efter reglerne i kildeskattelø- vens § 48 C.

### § 2

I lov om indkomstbeskatning af selvstændi- ge erhvervsdrivende (virksomhedsskatte- loven), jf. lovbe kendtgørelse nr. 620 af 22. august 1991, ændres i § 18, stk. 3, 1. pkt., »12 ½ pct.« til: »20 pct.«.

§ 18. En person, der får udlagt virksomhe- den fra et dødsbo, der ikke er fritaget for be- skatning efter kildeskattelovens § 16, kan

overtage indestående på kontoen for opsparret overskud. Det er en forudsætning, at den pågældende ægtefælle, arving eller legatar opfylder kravene i denne lov. Overtagelsen kan ske, selv om virksomhedens værdi overstiger modtagerens andel i boet, jf. dog stk. 2. En efterlevende ægtefælle, som overtager virksomheden, kan dog overtage indestående på indskudskontoen.

*Stk. 2.* En testamentsarving eller legatar, der ikke er arveberettiget som følge af sit slægtskabsforhold til afdøde, kan højst overtage et indestående på konto for opsparret virksomhedsoverskud, der svarer til arvrens størrelse. Et overskydende indestående på kontoen behandles efter reglerne i § 19.

*Stk. 3.* Af det indestående, som udlægsmodtageren overtager, beregnes en passivpost på 12½ pct. Passivposten har virkning for arveafgiftsberegningen og bodelingen, jf. kildeskattelovens § 33 A, stk. 1.

### § 3

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 776 af 20. november 1990, som senest ændret ved lov nr. 398 af 6. juni 1991, foretages følgende ændringer:

#### 1. § 7 J affattes således:

»§ 7 J. Afdragsbidrag, der efter § 13 i lov om refinansiering af realkreditlån m.v. i landbrugsejendomme og §§ 2 b – d i lov om indeksregulerede realkreditlån af staten ydes til jordbrugslån, er skattefri for låntager. Afdragsbidrag ydet i henhold til § 6, stk. 1, jf. stk. 3, i lov nr. 850 af 20. december 1989 om Dansk Landbrugs Realkreditfond, er ligeledes skattefri for låntager.«

§ 7 J. Afdragsbidrag, der efter § 13 i lov om refinansiering af realkreditlån m.v. i landbrugsejendomme og §§ 2 a–2 c i bekendtgørelse nr. 572 af 15. august 1989 af lov om indeksregulerede realkreditlån m.fl. af staten ydes til jordbrugslån, er skattefri for låntager.

2. I § 15, stk. 5, 1. pkt., ændres »jf. stk. 4« til: »jf. stk. 6«.

3. I § 15, stk. 7, ændres »Stk. 3 og 4 finder ikke anvendelse« til: »Stk. 5 og 6 finder ikke anvendelse«, og »den i stk. 3 nævnte ændring« ændres til: »den i stk. 5 nævnte ændring«.

4. I § 15, stk. 8, 1. pkt., ændres »ved anvendelsen af stk. 3« til: »ved anvendelsen af stk. 5«.

### § 15. – – –

*Stk. 5.* Såfremt mere end 50 pct. af aktiekapitalen i et selskab omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, ved indkomstårets udløb ejes af andre aktionærer end ved begyndelsen af et tidligere indkomstår, hvor den skattepligtige indkomst udviste underskud, kan underskuddet ikke nedbringe den skattepligtige indkomst til et beløb mindre end selskabets positive nettokapitalindtægter, jf. stk. 4. Tilsvarende gælder, såfremt andre aktionærer ved indkomstårets udløb end ved begyndelsen af underskudsåret råder over mere end 50 pct. af den samlede stemmевærdi.

*Stk. 6.* Nettokapitalindtægterne opgøres som summen af

- 1) renteindtægter og renteudgifter,
- 2) skattepligtige gevinster og fradragsberettigede tab efter kursgevinstloven,
- 3) udbytter efter § 16 A,
- 4) skattepligtig fortjeneste eller fradragsberettigede tab ved afståelse af aktier efter aktieavancebeskatningsloven og ligningslovens § 16 B og
- 5) de i ligningslovens § 8, stk. 3, omhandlede provisioner m.v.

*Stk. 7.* Stk. 3 og 4 finder ikke anvendelse

- 1) på selskaber, hvis aktier er børsnoterede,
- 2) såfremt den i stk. 3 nævnte ændring i selskabets ejerkreds skyldes overdragelse af aktier til personer omfattet af arveafgiftslovens § 2, stk. 1, litra A og B, eller
- 3) for underskud hidrørende fra indkomstår, hvori selskabet i hele indkomståret drev virksomhed som pengeinstitut, forsikringsselskab eller investeringsforening, eller hvor selskabet var omfattet af realkreditloven, af lov om visse kreditinstitutter eller i øvrigt udøvede næring ved køb og salg af fordringer eller drev næringsvirksomhed ved finansiering.

*Stk. 8.* Såfremt et selskab omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, ejer 25 pct. eller derover (moderselskabet) af aktiekapitalen i et andet selskab (datterselskabet), anses ikke moderselskabet, men aktionærerne i moderselskabet ved anvendelsen af stk. 3



## Bilag til f. t. l. vedr. forskellige skattelove

for at eje aktierne i datterselskabet efter deres forholdsmæssige andel af moderselskabets aktiekapital. Dette gælder dog ikke moderselskaber, hvis aktier er børsnoterede.

*Stk. 9.* Stk. 2 og 3 gælder ikke for dødsboer.

## § 4

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 698 af 5. november 1987, som senest ændret ved lov nr. 394 af 6. juni 1991, foretages følgende ændringer:

1. § 9, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

»Indskud af aktier samt tegningsret til aktier i en rateopsparing i pensionsøjemed eller i en opsparing i pensionsøjemed, der er omfattet af

lov om beskatningen af pensionsordninger mv., sidestilles med afståelse.«

2. I § 9, stk. 2, 1. pkt., indsættes efter »tegningsret til aktier fra«: »en rateopsparing i pensionsøjemed eller«.

§ 9. Indskud af en arbejdstagers aktier samt tegningsret til aktier i en opsparing i pensionsøjemed, der er omfattet af lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., sidestilles med afståelse. Som afståelsessum anses værdien på det tidspunkt, hvor indskuddet foretages.

*Stk. 2.* Udlodning af aktier samt tegningsret til aktier fra en opsparing i pensionsøjemed som omtalt i stk. 1 sidestilles med anskaffelse. Som anskaffelsessum anses værdien på udlodningstidspunktet.