

## Forslag

til

### Lov om ændring af lov om særlig indkomstskat m. v.

(Goodwill, aktier og andelsboliger m. v.)

Fremsat den 12. maj 1976 af *ministeren for skatter og afgifter*.

#### § 1.

I lov om særlig indkomstskat m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 521 af 2. oktober 1975, som ændret ved § 3 i lov nr. 101 af 17. marts 1976 foretages følgende ændringer:

#### 1. I § 2 A indsættes som stk. 4 og 5:

„Stk. 4. Reglerne i stk. 1 og 2 gælder også ved afståelse af en andel i en fast ejendom med mere end 2 beboelseslejligheder, såfremt andelen er forbundet med brugsret til en beboelseslejlighed i ejendommen, og ejeren eller hans husstand har beboet lejligheden i mindst 2 år af det tidsrum, hvori han har ejet andelen.

Stk. 5. De i § 2, nr. 6, nævnte fortjenester eller tab ved afhændelse eller afståelse af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, der er forbundet med brugsret til en beboelseslejlighed i en ejendom med mere end 2 beboelseslejligheder, medregnes ikke ved opgørelsen af særlig indkomst, hvis ejeren af værdipapiret eller hans husstand har boet i lejligheden i mindst 2 år af det tidsrum, hvori han har ejet værdipapiret. Stk. 2 finder tilsvarende anvendelse. Endvidere finder stk. 1, 3. pkt., tilsvarende anvendelse, såfremt der hører et bestemt grundareal til lejligheden.“

#### 2. Efter § 6 indsættes:

„§ 6 A. I fortjeneste på goodwill, som nævnt i § 2, nr. 3, kan personer, der er undergivet fuld indkomstskattepligt til staten, foretage et fradrag efter reglerne i stk. 2-3.

Stk. 2. Fradragets størrelse afhænger af den periode, hvori den skattepligtige har ejet den virksomhed, hvortil goodwill'en er knyttet. Perioden regnes fra udgangen af det indkomstår, hvori ejeren første gang har skullet medregne indkomst af virksomheden ved opgørelsen af sin skattepligtige indkomst. Fradraget beregnes særskilt for hver fortjeneste ved afståelse af goodwill, som den skattepligtige har opnået i indkomståret. Fradraget kan ikke overstige den skattepligtiges samlede fortjeneste ved afståelse af goodwill.

Stk. 3. Fradraget, der højst kan udgøre 75.000 kr., beregnes efter følgende skala:

Ejertid:	Fradrag:
Under 5 år . . . . .	0 pct.
5 år, men under 6 år . . . . .	10 pct.
6 år, men under 7 år . . . . .	15 pct.
7 år, men under 8 år . . . . .	20 pct.
8 år, men under 9 år . . . . .	25 pct.
9 år, men under 10 år . . . . .	30 pct.
10 år og derover . . . . .	35 pct.

Stk. 4. Stk. 1-3 finder tilsvarende anvendelse for skattepligtige dødsboer. Ved opgørelsen af den i stk. 2 omtalte ejerperiode medregnes den periode, hvori afdøde har ejet virksomheden.

Stk. 5. Bestemmelserne i stk. 1-3 finder ikke anvendelse på fortjenester, der hidrører fra overdragelse til de selskaber m. v., der er nævnt i §§ 1 og 2 i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., såfremt den ene af parterne i overdragelsen på grund af aktiebesiddelse, vedtægtsbestem-

Min. f. skatter og afgifter. Jr. nr. skd. 4. 16-154/1975.

256 Fremsatte lovforslag (undt. finans- og tillægsbev. lovforslag).

melse, aftale eller fælles ledelse har en bestemmende indflydelse på den anden parts handlemåde.“

### 3. I § 7 indsættes som nyt stk. 6:

„Stk. 6. Overstiger de fortjenester, der er opgjort efter stk. 1-3 og 5, de tab, som er opgjort efter de samme regler, nedsættes det overskydende beløb med et fradrag på 5 pct., dog højst 4.000 kr. Reglen gælder ikke, hvis fortjenesten skal medregnes til den skattepligtige almindelige indkomst.“

### 4. I § 9 indsættes som nyt stk. 5:

„Stk. 5. Reglerne i stk. 4 finder tilsvarende anvendelse på underskud i den skattepligtige almindelige indkomst, der opstår ved overførsel i medfør af ligningslovens § 15 af underskud for tidligere indkomstår.“

## § 2.

Loven har virkning for indkomståret 1976 og senere indkomstår.

## Bemærkninger til lovforslaget.

### Almindelige bemærkninger.

De seneste ændringer i lov om særlig indkomstskat m. v. er foretaget ved lov nr. 189 af 22. maj 1975, dog at der yderligere ved lov nr. 288 af 26. juni 1975 om kommunal planlægning er foretaget en redaktionel ændring af § 7A, stk. 9, og ved lov nr. 101 af 17. marts 1976 er foretaget en ændring vedrørende dræningsanlæg.

Behandlingen af loven af 22. maj 1975 findes således i Folketingstidende:

Tidende 1974/75	Spalte
Lovforslag . . . . . Tillæg A	1517
1. behandling . . . . .	1020-1062
2. behandling . . . . .	4985-5033
3. behandling . . . . .	5132-5140

I den betænkning vedrørende loven, som blev afgivet den 9. maj 1975, udtalte udvalgsflertallet bl. a.:

„Flertallet anser ikke alle problemer vedrørende den særlige indkomstskat for løst med gennemførelsen af lovforslaget. Efter flertallets opfattelse bør spørgsmålet om andre ændringer i lov om særlig indkomstskat imidlertid afvente en nærmere undersøgelse af yderligere foreliggende problemer vedrørende den særlige indkomstskat, som ministeren for skatter og afgifter har givet tilsagn om at sætte i gang i ministeriet.“

Spørgsmålet om ændring i loven om særlig indkomstskat blev endvidere medtaget i det såkaldte „septemberforlig“, som i september 1975 blev indgået mellem regeringen og en række af folketingets politiske partier. Det hedder herom i forligets pkt. 5:

„5. Lovforslag til løsning af byerhvervenes problemer i forbindelse med lov om særlig indkomstskat (goodwill, aktiesalg m. v.) søges gennemført senest i folketingssamlingen 1975-76.“

I henhold til de således givne tilsagn foreslås i nærværende lovforslag forskellige regler, hvorved den særlige indkomstskat lempes på en række punkter, som i særlig grad har betydning for byerhvervene.

I første række foreslås en lempelse af beskatningen af fortjeneste ved afståelse af goodwill.

Efter § 2, nr. 3, i lov om særlig indkomstskat beskattes fortjeneste ved afståelse af goodwill som særlig indkomst. Fortjenesten opgøres ved, at anskaffelsessummen med fradrag af foretagne afskrivninger fratrækkes i afståelsessummen. I de tilfælde, hvor den skattepligtige selv har oparbejdet goodwill'en gennem virksomhedens drift, eller hvor hele anskaffelsessummen er afskrevet, er afståelsessummen fuldtud skattepligtig. Fortjenesten på goodwill sammenlægges med anden særlig indkomst, og efter at den samlede særlige indkomst for persons vedkommende er reduceret med 6.000 kr., beregnes skatten med 50 pct.

Denne beskatning føles meget tyngende af erhvervsdrivende, som efter mange års drift af en mindre virksomhed afstår den på grund af alder eller svagelighed.

Ved forslaget § 1, nr. 2, foreslås det at lette beskatningen for den nævnte personkreds ved et fradrag i den opgjorte fortjeneste på goodwill, og at lade dette fradrag stige i takt med ejerperiodens længde. Fradraget indrømmes først efter en ejerperiode på 5 år og kan højst udgøre 35 pct., hvilket nås efter mindst 10 års besiddelse.

Fradraget skal som nævnt hjælpe mindre erhvervsdrivende, og den maksimale størrelse er derfor fastsat til 75.000 kr.

De mindre virksomheder, som fradraget skal tilgodes, drives som regel som enkeltmandsfirmaer eller interessentskaber. Der er derfor ikke fundet

anledning til at inddrage aktieselskaber under ordningen. Derimod er det fundet rimeligt, at ordningen omfatter dødsboer, og at afdødes besiddelsestid medregnes.

Forslaget indeholder endvidere en regel om reduktion af den særlige indkomst, som stammer fra fortjeneste ved afståelse af aktier og lignende værdipapirer.

Efter de gældende regler beskattes fortjeneste ved afståelse af aktier efter lov om særlig indkomstskat, med mindre skatteyderen har ejet værdipapirerne i under 2 år eller har erhvervet dem som led i sin næringsvej. I så fald beskattes fortjenesten som almindelig indkomst.

Beregningen af den særlige indkomstskat af aktieavancer sker ved, at fortjenesten sammenlægges med anden særlig indkomst, og at dette beløb efter en reduktion for personers vedkommende på 6.000 kr. beskattes med 50 pct.

Efter forslaget sker der en vis lempelse i beskattningen af fortjeneste ved aktiesalg, idet der fradrages 5 pct. i fortjenesten, før skatten beregnes. Fradraget kan dog højst udgøre 4.000 kr. Denne begrænsning får praktisk betydning, hvis fortjenesten udgør 80.000 kr. eller derover.

Forslaget indeholder tillige regler, hvorefter indehavere af anpartslejligheder eller af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, hvortil er knyttet brugsret til en beboelseslejlighed, fritages for at svare særlig indkomstskat efter tilsvarende regler, som gælder for ejere af parcelhuse og ejerlejligheder.

Betingelsen for fritagelsen skal ligesom for parcelhuse og ejerlejligheder være, at ejeren eller hans husstand har beboet lejligheden i mindst 2 år.

Er bopælsbetingelserne ikke opfyldt, må beskattningen af fortjeneste eller tab ved afståelse af det værdipapir, hvortil brugsretten til lejligheden er knyttet, ske efter samme regler som hidtil.

Endelig foreslås en mindre udvidelse i adgangen til at modregne negativ almindelig indkomst i positiv særlig indkomst.

Forslaget kan ikke antages at medføre væsentlige administrative konsekvenser.

Lovforslagets gennemførelse vil medføre et vist provenutab. Hvor stort dette vil blive, er meget vanskeligt at bedømme, fordi der ikke findes statistiske oplysninger om, hvor meget den særlige indkomstskat af de forskellige former for særlig indkomst indbringer. Et yderst usikkert skøn tyder på, at det samlede provenutab på den særlige indkomstskat af personer og på indkomstskatten af selskaber m. v. for stat og kommune tilsammen vil blive af størrelsesordenen 25 mill. kr. i indkomståret 1976.

### *Bemærkninger til forslagens enkelte bestemmelser.*

#### *Til § 1, nr. 1.*

Efter lovens § 2 A — den såkaldte parcelhusregel — er fortjeneste ved afståelse af en- og tofamiliehuse og ejerlejligheder almindeligvis fritaget for beskattning, hvis ejeren eller hans husstand har beboet huset eller lejligheden i mindst 2 år af det tidsrum, hvori han har ejet boligen.

Ved § 1, nr. 1, foreslås denne regel udvidet til også at omfatte en række andre boligformer.

Som et led i „miniboligforliget“ blev der ved lov nr. 59 af 25. februar 1976 om ændring af lov om ejerlejligheder og af lov om leje åbnet mulighed for, at også ejendomme, hvis opførelse er påbegyndt før den 1. juli 1966, kan opdeles i ejerlejligheder. Forinden den opdeling i ejerlejligheder kan foretages, skal der imidlertid gives lejerne mulighed for at overtage ejendommen på andelsbasis gennem dannelse af en andelsboligforening. Den udvidelse af antallet af andelsboliger, som herefter må forventes, har gjort spørgsmålet om beskattningen ved afståelse af sådanne boliger særlig aktuelt.

Efter de gældende regler bliver en fortjeneste ved afståelse af et andelsbevis i en andelsboligforening beskattet på samme måde som fortjeneste på aktier og lignende værdipapirer. Det vil sige, at en fortjeneste eller et eventuelt tab skal medregnes i den skattepligtige særlige indkomst, medmindre det pågældende værdipapir er erhvervet på et tidspunkt, der ligger mindre end to år forud for afhændelsen.

Efter den foreslåede § 2 A, stk. 5, indføres en ordning svarende til parcelhusreglen i § 2 A, således at fortjeneste eller tab ved afhændelse af et andelsbevis i en andelsboligforening ikke medregnes ved opgørelsen af den særlige indkomst, hvis lejeren eller hans husstand har boet i den lejlighed, andelsbeviset gav han brugsret til, i mindst 2 år af det tidsrum, hvori han har ejet andelsbeviset.

Reglen skal alene gælde, hvis der er mere end 2 beboelseslejligheder i ejendommen, hvorved forstås det samlede ejendomskompleks, der hører under den pågældende andelsboligforening, hvadenten der er tale om en etageejendom eller et rækkehuskompleks m. v.

Efter parcelhusreglen kan der dispenseres fra kravet om 2 års beboelse. Dispensationen gives i praksis, når skatteyderen flytter inden 2 år på grund af skilsmisse eller stillingsskifte. Det er fundet rimeligt at medtage en tilsvarende dispensationsadgang i de foreslåede regler.

Hører der et bestemt grundareal til lejligheden, skal det efter den foreslåede § 2 A, stk. 5, sidste pkt., være en betingelse for skattefritagelsen, at grund-

arealet er under 1.400 kvadratmeter. Det svarer til hvad der er bestemt i parcelhusreglen.

§ 2 A, stk. 4, angår tilfælde, hvor brugsret til en lejlighed i en ejendom med mere end 2 lejligheder ikke er knyttet til en andel eller lignende i et boligselskab, men til en anpart i *selve ejendommen*. Det vil sige, at anpartshaveren har skøde på en vis del af den samlede ejendom. Efter de gældende regler beskattes fortjeneste ved afståelse af sådanne anparter efter lovens regler om afståelse af fast ejendom. Lovforslaget indfører fritagelse for denne beskatning under samme betingelser som parcelhusreglen.

*Til § 1, nr. 2.*

Som nævnt i de almindelige bemærkninger foreslås beskatningen af fortjeneste på goodwill lempet ved indførelsen af et særligt fradrag. Fradragets størrelse er afhængigt af den periode, hvori sælgeren har ejet virksomheden. Hvis ejeren kun overdrager en del af virksomheden, f. eks. en filial, forudsættes fradraget beregnet i forhold til den tid, i hvilken han har ejet filialen.

Af administrative grunde er det fundet hensigtsmæssigt at regne ejerperiodens begyndelsestidspunkt fra udgangen af det indkomstår, hvori ejeren har påbegyndt driften af virksomhed, d.v.s. det år, hvori overskud eller underskud af virksomheden første gang skal indgå i opgørelsen af hans skattepligtige indkomst. Dette tidspunkt vil kunne konstateres ved gennemsyn af ældre selvangivelser, medens det efter mange års forløb kan være vanskeligt at konstatere det nøjagtige tidspunkt, da han blev ejer af virksomheden.

Formålet med fradragets regel er navnlig at hjælpe mangeårige indehavere af mindre virksomheder. Fradragets regel kan derfor først benyttes, efter at den pågældende har ejet virksomheden i 5 år. Efter 5 års forløb udgør fradraget 10 pct., og det stiger for de følgende år med 5 pct. pr. år, således at det maksimale fradrag 35 pct. indtræder efter mindst 10 års ejetid.

Da fradragets størrelse er afhængigt af besiddelsestiden for den enkelte virksomhed, beregnes fradraget særskilt for hver afståelse af goodwill, som den skattepligtige foretager i et indkomstår. Fradraget kan dog ikke overstige den samlede fortjeneste af denne art, og det samlede fradrag kan højst udgøre 75.000 kr.

Frdraget foretages også ved et dødsbos overdragelse af goodwill, og det er fundet rimeligt at medregne afdødes besiddelsestid i ejerperioden.

Som nævnt i de almindelige bemærkninger holdes aktieselskaber derimod udenfor ordningen.

Forslaget til stk. 5 skal forhindre, at lempelsesreglen udnyttes ved overdragelser mellem to parter, som står i et økonomisk afhængighedsforhold til hinanden.

*Til § 1, nr. 3.*

Forslaget betyder, at den særlige indkomst, der hidrører fra fortjeneste ved afståelse af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, nedsættes med et fradrag på 5 pct.

Dette fradrag beregnes, efter at de i indkomstårets løb opnåede fortjenester ved afhændelse af aktier er reduceret med eventuelt tab på aktier, og fradraget kan højst udgøre 4.000 kr.

Frdragets regel finder ikke anvendelse, hvis tabene overstiger fortjenesten.

Frdraget er begrænset til de tilfælde, hvor loven om særlig indkomstskat finder anvendelse på fortjenesten ved salg af aktier og lignende værdipapirer. Frdragets regel finder derfor ikke anvendelse, hvis fortjenesten skal medregnes til den almindelige indkomst, fordi de pågældende værdipapirer er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej eller på et tidspunkt, der ligger mindre end 2 år forud for afståelsen.

*Til § 1, nr. 4.*

Efter § 9, stk. 4, i lov om særlig indkomstskat, kan underskud i den almindelige indkomst fradrages i skattepligtig særlig indkomst for samme indkomstår. Efter de gældende regler kan negativ almindelig indkomst derimod ikke fradrages i særlig indkomst for et senere år.

Det kan forekomme mindre rimeligt, at der f. eks. i en situation, hvor forretningsafståelse medfører særlig indkomst hidrørende fra goodwill, ikke er adgang til at reducere den særlige indkomst med det underskud, forretningsindehaveren har haft af forretningen i de sidste år før afståelsen.

Forslaget tilsigter derfor at tillade modregning af negativ almindelig indkomst hidrørende fra indtil 2 tidligere indkomstår i den særlige indkomst, men modregningsadgangen er fortsat fakultativ, således at den skattepligtige også kan vælge at fremføre negativ almindelig indkomst til modregning i det næste indkomstårs almindelige indkomst.

*Til § 2.*

Da de under § 1, nr. 2, 3 og 4, foreslåede regler, som væsentligst er af beregningsmæssig art, af administrative grunde bør gælde for et fuldt indkomstår, foreslås bestemmelserne sat i kraft med virkning for indkomståret 1976. Det findes rimeligt, at også reglen i § 1, nr. 1, om fritagelse for beskatning ved overdragelse af andelsboliger m. v. får virkning for alle overdragelser, som er sket i indkomståret 1976.

## Lovforslaget sammenholdt med gældende lov.

### Gældende lov.

§ 2 A. Fortjeneste ved afståelse af en- og tofamilieshuse og ejerlejligheder skal ikke medregnes ved opgørelsen af særlig indkomst, hvis ejeren eller hans husstand har beboet huset eller lejligheden i mindst 2 år af det tidsrum, hvori han har ejet boligen. Med hensyn til en- og tofamilieshuse gælder denne fritagelse dog kun, hvis grundværdien ved den sidste vurdering før afståelsen er mindre end halvdelen af ejendomsværdien ved den samme vurdering. Det er yderligere en betingelse for fritagelse, enten

- 1) at ejendommens samlede grundareal er mindre end 1.400 m<sup>2</sup>, eller
- 2) at der ifølge offentlig myndigheds bestemmelse ikke fra ejendommen kan udstykkes grund til selvstændig bebyggelse, eller
- 3) at udstykning ifølge erklæring fra statens ligningsdirektorat vil medføre væsentlig værdiforringelse af restarealet eller den bestående bebyggelse.

Stk. 2. Når ganske særlige omstændigheder foreligger, kan ministeren for skatter og afgifter eller den, han bemyndiger dertil, indrømme hel eller delvis fritagelse i tilfælde, hvor betingelsen i stk. 1, 1. pkt., ikke er opfyldt.

Stk. 3. Reglerne i stk. 1 og 2 gælder også for sommerhusejendomme og lignende, som ejeren eller hans husstand har benyttet til privat formål i mindst 2 år af det tidsrum, hvori ejeren har ejet ejendommen.

### Lovforslaget.

1. I § 2 A indsættes som stk. 4 og 5:

„Stk. 4. Reglerne i stk. 1 og 2 gælder også ved afståelse af en anpart af en fast ejendom med mere end 2 beboelseslejligheder, såfremt anparten er forbundet med brugsret til en beboelseslejlighed i ejendommen, og ejeren eller hans husstand har beboet lejligheden i mindst 2 år af det tidsrum, hvori han har ejet anparten.

Stk. 5. De i § 2, nr. 6, nævnte fortjenester eller tab ved afhændelse eller afståelse af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, der er forbundet med brugsret til en beboelseslejlighed i en ejendom med mere end 2 beboelseslejligheder, medregnes ikke ved opgørelsen af særlig indkomst, hvis ejeren af værdipapiret eller hans husstand har boet i lejligheden i mindst 2 år af det tidsrum, hvori han har ejet værdipapiret. Stk. 2 finder tilsvarende anvendelse. Endvidere finder stk. 1, 3. pkt., tilsvarende anvendelse, såfremt der hører et bestemt grundareal til lejligheden.“

2. Efter § 6 indsættes:

„§ 6 A. I fortjeneste på goodwill, som nævnt i § 2, nr. 3, kan personer, der er undergivet fuld indkomstskattepligt til staten, foretage et fradrag efter reglerne i stk. 2-3.

Stk. 2. Fradragets størrelse afhænger af den periode, hvori den skattepligtige har

*Gældende lov.**Lovforslaget.*

ejet den virksomhed, hvortil goodwill'en er knyttet. Perioden regnes fra udgangen af det indkomstår, hvori ejeren første gang har skullet medregne indkomst af virksomheden ved opgørelsen af sin skattepligtige indkomst. Fradraget beregnes særskilt for hver fortjeneste ved afståelse af goodwill, som den skattepligtige har opnået i indkomståret. Fradraget kan ikke overstige den skattepligtiges samlede fortjeneste ved afståelse af goodwill.

*Stk. 3.* Fradraget, der højst kan udgøre 75.000 kr., beregnes efter følgende skala:

Ejertid:	Fradrag:
Under 5 år . . . . .	0 pct.
5 år, men under 6 år . . . . .	10 pct.
6 år, men under 7 år . . . . .	15 pct.
7 år, men under 8 år . . . . .	20 pct.
8 år, men under 9 år . . . . .	25 pct.
9 år, men under 10 år . . . . .	30 pct.
10 år og derover . . . . .	35 pct.

*Stk. 4.* Stk. 1-3 finder tilsvarende anvendelse for skattepligtige dødsboer. Ved opgørelsen af den i stk. 2 omtalte ejerperiode medregnes den periode, hvori afdøde har ejet virksomheden.

*Stk. 5.* Bestemmelserne i stk. 1-3 finder ikke anvendelse på fortjenester, der hidrører fra overdragelse til de selskaber m. v., der er nævnt i §§ 1 og 2 i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., såfremt den ene af parterne i overdragelsen på grund af aktiebesiddelse, vedtægtsbestemmelse, aftale eller fælles ledelse har en bestemmende indflydelse på den anden parts handlemåde.“

**§ 7.** Fortjenesten eller tabet ved de i § 2, nr. 6, 7 og 8, omhandlede afhændelser m. v. opgøres som forskellen mellem det ved afhændelsen m. v. indvundne beløb og anskaffelsessummen for de pågældende aktier m. v., jfr. stk. 2 og 3. Tegningsrettigheder betragtes som aktier, der er erhvervet med forpligtelse til at indbetale det beløb, der skal erlægges i forbindelse med aktietegningen.

*Stk. 2.* Afhænder en skattepligtig en del af sine aktier i et selskab, fordeles anskaffelsessummen for hele aktiebeholdningen imellem de afhændede aktier og de aktier, som den skattepligtige beholder. På grundlag af

*Gældende lov.*

kursforholdene på afhændelsestidspunktet opgøres kursværdien for de afhændede aktier og for de aktier, der er i behold hos den skattepligtige efter afhændelsen, og den samlede anskaffelsessum fordeles herefter mellem de afhændede og de i behold værende aktier i forhold til de pågældende aktieposters kursværdier på afhændelsestidspunktet. Den del af den samlede anskaffelsessum, der ved denne fordeling henføres til de afhændede aktier, lægges til grund ved opgørelsen af fortjeneste eller tab ved afhændelsen. Resten af den samlede anskaffelsessum betragtes som anskaffelsessum for de i behold værende aktier og skal ved senere afhændelser eventuelt fordeles efter foranstående regler.

*Stk. 3.* Er aktier erhvervet før den 1. januar 1962, træder den formueskattepligtige værdi pr. 1. januar 1962 i stedet for anskaffelsessummen, hvis denne er lavere end værdien pr. 1. januar 1962. Dette gælder ikke, hvor aktierne er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej.

*Stk. 4.* Ligningsrådet kan tillade, at fortjeneste eller tab ved afhændelse af aktier, der er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej, opgøres efter andre regler end de foranstående.

*Stk. 5.* De foran om aktier givne regler finder tilsvarende anvendelse på andele i et andelsselskab.

**§ 9.** For personer, der er undergivet fuld indkomstskattepligt til staten, beregnes skatten af den skattepligtige særlige indkomst med 50 pct. af det beløb, hvormed indkomsten — afrundet nedad til det nærmeste med 100 delelige kronebeløb — overstiger 6.000 kr.

*Stk. 2.* Den efter reglerne i stk. 1 beregnede særlige indkomstskat kan ikke fradrages, hverken ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst eller ved opgørelsen af den skattepligtige særlige indkomst.

*Stk. 3.* Såfremt den skattepligtige særlige indkomst er negativ, kan et til den negative særlige indkomst svarende beløb fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst.

*Lovforslaget.*

**3. I § 7 indsættes som nyt stk. 6:**

„*Stk. 6.* Overstiger de fortjenester, der er opgjort efter stk. 1-3 og 5, de tab, som er opgjort efter de samme regler, nedsættes det overskydende beløb med et fradrag på 5 pct., dog højst 4.000 kr. Reglen gælder ikke, hvis fortjenesten skal medregnes til den skattepligtige almindelige indkomst.“

*Gældende lov.*

*Stk. 4.* Såfremt den for et indkomstår opgjorte skattepligtige almindelige indkomst udviser underskud, kan underskuddet fradrages i skattepligtig særlig indkomst for samme indkomstår. Overstiger underskuddet den særlige indkomst, anvendes reglerne i ligningslovens § 15 på det overskydende beløb.

*Lovforslaget.*

**4. I § 9** indsættes som nyt stk. 5:

„*Stk. 5.* Reglerne i stk. 4 finder tilsvarende anvendelse på underskud i den skattepligtige almindelige indkomst, der opstår ved overførsel i medfør af ligningslovens § 15 af underskud for tidligere indkomstår.“