

skatningen af vederlaget rent faktisk har været udsendt efter ligningslovens § 27 E. I forbindelse med afståelse af »idé-aktier« skal den skattepligtige, der vil påberåbe sig den foreslåede § 2 e i aktieavancebeskatningsloven, kunne dokumentere eller sandsynliggøre, at aktierne er erhvervet under sådanne omstændigheder, at bestemmelsen finder anvendelse. I det omfang aktierne allerede ved erhvervelsen er kategoriseret som »idé-aktier« omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 e, hvilket f.eks. er tilfældet, hvis beskatningen af vederlaget udskydes efter ligningslovens § 27 E, skal de relevante skattemyndigheder sikre, at oplysningerne herom ikke går tabt.

Efter forslaget beskattes fortjeneste og tab ved afståelse af »idé-aktier« på samme måde, uanset om aktierne er unoterede eller børsnoterede, og uanset hvor lang tid aktierne har været ejet.

Fortjeneste og tab opgøres efter gennemsnitsmetoden, jf. aktieavancebeskatningslovens § 6.

For »idé-aktier« ejet i mindre end 3 år, er der således dels foreslået en lempelse af beskatningen af gevinster og dels en adgang til at fradrage tab i den skattepligtige indkomst. Til gengæld kan tab i disse tilfælde ikke modregnes i tilsvarende fortjenester på andre aktier ejet i mindre end tre år.

I forhold til de nuværende regler vil det medføre en skærpet beskatning, hvis der er tale om fortjeneste ved afståelse fra en lille beholdning af børsnoterede aktier efter mere end 3 års ejertid, idet en fortjeneste på sådanne aktier efter lovforslaget ikke vil kunne være skattefri på grund af 100.000 kr.'s reglen i aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 2. Til gengæld vil tab i et sådant tilfælde efter forslaget kunne fradrages efter reglerne for aktieindkomst.

Endvidere vil tab ved afståelse af børsnoterede aktier fra en større beholdning, som har været ejet mere end 3 år, kunne fradrages i den skattepligtige indkomst og ikke kun modregnes i tilsvarende fortjenester.

Den foreslåede bestemmelse ændrer ikke ved, at børsnoterede »idé-aktier« medregnes ved opgørelsen af beholdningen af børsnoterede aktier i relation til 100.000 kr.'s grænsen i aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 2, § 7, stk. 1, § 10, stk. 1, og § 11, stk. 1.

Til nr. 3

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 2.

*Til § 2*

Til nr. 1

Fusionsskattelovens § 11 indeholder reglerne om den skattemæssige behandling af aktier, som modta-

ges ved ombytning af aktier i forbindelse med en skattefri fusion.

Efter fusionsskattelovens § 11, stk. 1, 3. pkt., anses de modtagne aktier i det modtagende selskab for omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b (andelsbeviser i andelsbeskattede andelselskaber) eller § 2 c (visse aktier erhvervet for lånte midler), såfremt de ombyttede aktier ville være omfattet af disse bestemmelser.

Det foreslås, at aktier, som i forbindelse med en skattefri fusion modtages ved ombytning af »idé-aktier« omfattet af den foreslåede § 2 e i aktieavancebeskatningsloven, ligeledes omfattes af § 2 e.

Fusionsskattelovens § 11, stk. 1, finder direkte anvendelse ved fusioner, men aktieavancebeskatningslovens § 13 om aktieombytninger, indeholder en henvisning til fusionsskattelovens § 11. Aktieavancebeskatningslovens § 13 omhandler aktieombytninger, hvor aktierne i et selskab indskydes i et holdingselskab, og de hidtidige aktionærer vederlægges med aktier i holdingselskabet, og en kontant udlingningssum på maksimalt 10 pct. af de udleverede aktiers pålydende værdi. Dette betyder, at den foreslåede ændring af fusionsskattelovens § 11 tillige indebærer, at de aktier, som i forbindelse med en aktieombytning efter aktieavancebeskatningslovens § 13 modtages ved ombytning af »idé-aktier« omfattet af den foreslåede § 2 e i aktieavancebeskatningsloven, skal anses for omfattet af den foreslåede § 2 e.

Til nr. 2

Fusionsskattelovens § 15 b indeholder reglerne for konsekvenserne af en skattefri spaltning.

Efter fusionsskattelovens § 15 b, stk. 4, 10. pkt., anses de modtagne aktier i det modtagende selskab for omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b (andelsbeviser i andelsbeskattede andelselskaber) eller § 2 c (visse aktier erhvervet for lånte midler), såfremt de ombyttede aktier ville være omfattet af disse bestemmelser.

Det foreslås, at aktier, som i forbindelse med en skattefri spaltning modtages ved ombytning af »idé-aktier« omfattet af den foreslåede § 2 e i aktieavancebeskatningsloven, ligeledes omfattes af § 2 e.

*Til § 3*

Det foreslås, at fortjeneste og tab, som omfattes af den foreslåede bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 2 e, er aktieindkomst for skattepligtige personer.