

Hvis K's beholdning umiddelbart før afståelsen derimod overstiger den ordinære bundgrænse, vil K som udgangspunkt være skattepligtig af evt. avance, men den afståede aktiepost vil samtidigt efter reglen i aktieavancebeskatningslovens § 7, stk. 1, blive anset for anskaffet til kursværdien på tidspunktet umiddelbart før afståelsen. Den skattepligtige avance vil med andre ord udgøre 0 kr. K's resterende børsnoterede aktier, der har været ejet i 3 år eller mere, vil tilsvarende blive anset for anskaffet til kursværdien på tidspunktet umiddelbart før afståelsen.

Ligesom 100.000 kr.'s-grænsen reguleres den dobbelte bundgrænse efter personskattelovens § 20. På grund af de særlige afrundingsregler i denne bestemmelse, vil den dobbelte bundgrænse ikke altid udgøre nøjagtigt det dobbelte af den almindelige bundgrænse. I indkomstårene 1997 og 1998 udgør den dobbelte bundgrænse således 214.500 kr., henholdsvis 220.300 kr., mens den almindelige bundgrænse udgør 107.300 kr., henholdsvis 110.200 kr. I indkomståret 1999 er den dobbelte bundgrænse derimod lige præcis dobbelt så høj som den almindelige. Det samme er tilfældet for grænserne for 2000.

Til nr. 8

Hvor kursværdien af en beholdning af børsnoterede aktier overstiger 100.000 kr.'s-grænsen ved udløbet af et indkomstår, umiddelbart før en afståelse eller umiddelbart efter en erhvervelse, er der i aktieavancebeskatningslovens § 7, stk. 1, fastsat en særlig regel om tildeling af såkaldte syntetiske indgangsværdier til de af beholdningens aktier, der har været ejet i tre år eller mere. Ved afståelse af de pågældende aktier, anvendes som anskaffelsessum således aktiernes kursværdi på det tidspunkt, hvor beholdningen overstiger grænsen. Dette sikrer, at der ikke sker beskatning af den del af en fortjeneste, der vedrører perioden, hvor beholdningens kursværdi har ligget under grænsen, og hvor fortjenesten således ville have været skattefri, såfremt aktierne var solgt på et tidspunkt, hvor de havde været ejet i tre år eller mere. Det bemærkes, at det kun er børsnoterede aktier, der ved overskridelsen har været ejet i tre år, der tildeles indgangsværdier efter bestemmelsen.

De syntetiske indgangsværdier tildeles således, når den skattepligtiges beholdning af børsnoterede aktier overstiger grænsen. En evt. samlevende ægtefælles beholdning af børsnoterede aktier medregnes.

Med den skitserede ændring tildeles en aktiepost først syntetisk indgangsværdi, når beholdningen overstiger det dobbelte grundbeløb på 166.600 kr., såfremt den skattepligtige hele det pågældende indkomstår

har været samlevende med en ægtefælle. Ægtefællens beholdning af børsnoterede aktier medregnes stadig.

Til § 2

Det foreslås at ændre boafgiftslovens § 5, stk. 4, således, at der fremover kan ske acontoudlodning fra et bo til den efterlevende ægtefælle, uden at dette får afgiftsmæssige konsekvenser for et eventuelt arveafkald.

Den foreslåede ændring betyder, at hovedreglen fortsat er, at afkald skal være meddelt skifteretten inden indlevering af den endelige boopgørelse, eller udlodning påbegyndes. Dog kan der ske acontoudlodning til en efterlevende ægtefælle indtil indlevering af den endelige boopgørelse, uden at det får afgiftsmæssige konsekvenser for et eventuelt arveafkald. Senest på dette tidspunkt skal et afkald være meddelt over for skifteretten.

Til § 3

Til nr. 1

Forslaget vedrører aktier i finansielle selskaber i lavskattelande, der ejes af investeringsforeninger. Det indeholder de indkomstskattemæssige bestemmelser om den forhøjede beskatning af udlodningen. Den gennemføres på den måde, at man forhøjer den del af en given udlodning, der stammer fra evt. avance ved afståelse af den finansielle aktie

Det indebærer, at investeringsforeningen i henhold til skattekontrollovens § 10 A skal afgive oplysning til modtager af udlodningen og skattemyndigheder om, at denne del er kapitalindkomst og samtidig oplyse modtager og skattemyndigheder om forhøjelsens størrelse.

Selve udlodningen er kapitalindkomst efter gældende regler

Forhøjelsen er ligeledes kapitalindkomst, jf den foreslåede ændring til personskatteloven.

Forhøjelsen udgør 1 pct for hvert hele år, hvori investeringsforeningen har ejet de pågældende aktier. Den udgør dog altid mindst 10 pct.

Udlodninger, der er kapitalindkomst, skal efter gældende regler altid selvangives, også selvom udlodningerne ikke overstiger grænsen for selvangivelsespligt efter aktieindkomstreglerne.

I henhold til gældende kildeskattelovs § 65 skal investeringsforeningen indeholde udbytteskat af selve udlodningen.

I henhold til forslaget til kildeskattelovens § 65 skal investeringsforeningen endvidere indeholde udbytteskat af forhøjelsen.