

Tab ved afståelse af ikke-børsnoterede aktier, som er ejet i 3 år eller mere, fradrages i aktieindkomsten. Hvis aktieindkomsten herved bliver negativ, beregnes en negativ skat af aktieindkomsten, og denne skat modregnes i den skattepligtiges slutskat. Der foreslås ingen ændring heraf.

For *selskaber* m.v. gælder, at fortjenester og tab ved afståelse af aktier *inden* 3 års ejertid skal medregnes ved opgørelse af den skattepligtige indkomst. Tab kan dog kun modregnes i tilsvarende aktiegevinster i det pågældende indkomstår eller fremføres inden for 5 år. Forslaget om at afskaffe 5-årsgrænsen for fremførelse af uudnyttede skattemæssige tab i aktieavancebeskatningslovens § 2 vil således også gælde tilsvarende for selskaber.

Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensændring som følge af ændringen under nr. 1.

Til nr. 4-6

Aktieavancebeskatningslovens § 2 a, stk. 6, fortolkes således, at et dansk selskab altid er skattefrit af aktieavancer, såfremt det har ejet mindst 25 pct. af aktierne i selskabet i en sammenhængende periode på 3 år forud for tidspunktet for afståelsen eller siden aktierne erhvervelse uafbrudt har ejet mindst 25 pct. Praxis medfører endvidere, at et dansk selskab altid er skattefrit af udbytte fra et udenlandsk selskab, såfremt det har ejet mindst 25 % af aktierne i selskabet i en sammenhængende periode på 3 år forud for tidspunktet for deklarering af udbyttet eller siden aktierne erhvervelse uafbrudt har ejet mindst 25 pct.

Objektivering af CFC-beskatningen med år-for-år vurderingen medfører, at der vil kunne opstå tvivl om denne praksis blev ændret. Det foreslås derfor, at den hidtidige praksis fastsættes direkte i aktieavancebeskatningslovens § 2 a, stk. 6 og 7.

Endvidere foreslås der i stk. 9, at definition på, om virksomheden i selskabet i væsentlig grad har været af finansiell karakter, flyttes til aktieavancebeskatningslovens § 2 a, stk. 9. Definitionen har hidtil stået i selskabsskatteovens § 32, stk. 2.

Til nr. 7

Forslaget er en konsekvensændring af lovforslagets § 11, nr. 4, hvorefter også fondsmæglerselskaber får mulighed for at blive medlemmer i en akkumulerende investeringsforening, der er omfattet af selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 6. Der henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 11, nr. 4.

Til nr. 8 og 9

Det foreslås, at skattepligtige, der er næringsdrivende med aktier, og som er realisationsbeskattede efter aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 3, kan vælge at anvende lagerprincippet på investeringsbeviser udstedt af akkumulerende investeringsforeninger omfattet af selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 6. Valget foretages én gang for alle, således at den skattepligtige, der har valgt lagerprincippet for de pågældende investeringsbeviser, ikke efterfølgende kan ændre dette valg.

Med forslaget får pengeinstitutter, der som udgangspunkt beskattes efter realisationsprincippet, mulighed for at blive omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 4, for så vidt angår disse særlige investeringsbeviser og dermed for at blive medlem af sådanne investeringsforeninger. I så fald finder de almindelige betingelser for beskatning efter lagerprincippet anvendelse for investeringsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger, der udelukkende henvender sig til pensionsafkastskattepligtige. Der henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 11, nr. 4.

Til nr. 10

Det foreslås, at det udtrykkeligt kommer til at fremgå af aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 4, at skattepligtige, som skifter fra realisationsprincippet til lagerprincippet, skal anvende aktiens anskaffelsessum som værdien primo for det første indkomstår, hvor ændringen skal have virkning.

Til nr. 11 og 12

Der foreslås en lettelse af betingelserne for at gennemføre en skattefri aktieombytning.

Reglerne om skattefri aktieombytning omfatter situationer, hvor et selskab helt eller delvist erhverver kapitalen i et andet selskab. Reglerne omfatter dels den transaktion, hvor et selskab ved erhvervelsen opnår flertallet af stemmerne i det andet selskab, dels den transaktion, hvor et selskab erhverver hele kapitalen eller den resterende del af kapitalen i det andet selskab. I begge tilfælde er det en betingelse, at der i forbindelse med aktieombytningen samlet højst udbetales en kontant udligningssum på 10 pct. af den pålydende/bogførte værdi af de udleverede aktier.

Efter forslaget ophæves betingelsen om, at den kontante udligningssum højst må udgøre 10 pct. Der stilles således ikke længere krav til størrelsen af den kontante udbetaling ved ombytningen. Det er dog fortsat et krav, for at reglerne kan anvendes, at der er tale om, at selskabet ved transaktionen erhverver flertallet af stemmerne eller hele eller den resterende del af aktiekapitalen.