

ven, pensionsafkastbeskatningsloven og selskabsskatteoven, der skal tydeliggøre, at de skattetekniske tab, der opstår ved annullering af egne aktier, ikke kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Bestemmelserne omfatter alle selskaber, dvs. også selskaber der ikke er næringskatepligtige.

Selskaber anvender – når de ikke beskattes efter lagerprincippet - gennemsnitsmetoden ved opgørelse af fortjeneste og tab ved afståelse af aktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 6. Det foreslås, at det tydeliggøres, at der henføres en forholdsmæssig del af anskaffelsessummen for hele aktiebeholdningen til de egne aktier, der annulleres, således at anskaffelsessummen for de annullerede aktier ikke indgår ved opgørelsen af fortjeneste og tab ved en efterfølgende afståelse af egne aktier.

Hvis et selskab opgør fortjeneste og tab på aktier efter lagerprincippet, foreslås det tydeliggjort, at anskaffelsessummen for de annullerede egne aktier udskilles ved opgørelsen af fortjeneste og tab for det indkomstår, hvori aktierne annulleres. Udskillelsen sker efter forholdet mellem de egne aktier, der annulleres og de egne aktier, der beholdes. Lagerprincippet kan anvendes af selskaber, der er næringskatepligtige efter aktieavancebeskatningsloven. Lagerprincippet anvendes endvidere i pensionsafkastbeskatningsloven og i de særlige fradragsbegrænsningsregler for forsikringselskaber i selskabsskatteoven.

Spørgsmålet om fradragsret ved annullering af egne aktier blev overvejet af den arbejdsgruppe til gennemgang af aktieavancebeskatningsloven, som afgav betænkning i september 2000 (Betænkning nr. 1392/2000). Men arbejdsgruppen foretog ikke nogen dybtgående analyse af problemstillingen. Det blev således ikke diskuteret, hvorvidt egne aktier, der annulleres, overhovedet kan være næringsaktier. Der blev heller ikke taget stilling til, hvorvidt der kan nægtes fradrag for tab allerede fordi, der alene er tale om et »skattetekniske tab«. Der er ingen holdepunkter i arbejdsgruppens redegørelse for en antagelse om, at en sådan ændring var nødvendig for at imødegå dispositioner af den omhandlede art, som måtte være foretaget eller som senere blev foretaget.

Selv om arbejdsgruppens forslag kun vedrørte næringskatepligtige, vurderes den tekniske metode, som er indeholdt i arbejdsgruppens betænkning, at

kunne anvendes generelt til at udskille annullerede egne aktier fra andre egne aktier. Udskillelsen af annullerede egne aktier sker derfor efter samme princip i henhold til lovforslaget. Princippet har ikke været anvendt i de sager, der verserer i øjeblikket vedrørende visse pengeinstitutter, da de selvangivne fradrag er tilbageført, uden at der er foretaget alternative beregninger.

Provenumæssige konsekvenser for stat, amter og kommuner

Den foreslåede tydeliggørelse af, at et skattetekniske tab som følge af annullering af egne aktier ikke kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, har ikke provenumæssige konsekvenser.

Administrative konsekvenser for stat, amter og kommuner

Lovforslaget har ingen administrative konsekvenser for stat, amter og kommuner.

Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Den foreslåede præcisering har ikke erhvervsøkonomiske konsekvenser.

Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Lovforslaget skønnes ikke at indebære administrative konsekvenser for erhvervslivet.

Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.

Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget har ingen administrative konsekvenser for borgerne.

Forholdet til EU-retten

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

Høring

Det er skønnet hensigtsmæssigt, at lovforslaget fremsættes hurtigst muligt, hvorfor forslaget ikke har været sendt i høring inden fremsættelsen. Lovforslaget er sendt i høring samtidig med fremsættelsen.