

gationsbaserede eller blandede, efter lagerprincippet, såfremt den pågældende anvender lagerprincippet ved opgørelse af gevinst og tab på fordringer og gæld i enten danske kroner eller udenlandsk valuta. For så vidt angår aktier, der er omfattet af næringsreglen i § 17 er der mulighed for én gang for alle at overgå til at opgøre gevinst og tab efter lagerprincippet.

Gevinst og tab, der beskattes efter realisationsprincippet, skal opgøres efter gennemsnitsmetoden. Kun hvor der er tale om afståelse af aktieretter og tegningsretter til børsnoterede aktier, skal opgørelsen ske efter aktie-for-aktie metoden.

**Kapitel 7** indeholder en samlet beskrivelse af de regler, der vedrører begrebet afståelse. Det er for det første præciseret, hvad der forstås ved afståelse. Derudover drejer det sig om reglerne om overdragelse og erhvervelse ved gave, arv og arveforsbud, indskud i pensionsordninger m.m., skattemæssige konsekvenser af statusskift for investeringsselskaber og foreninger, familieoverdragelse med succession, overdragelse til nære medarbejdere med succession og aktieombytning. Reglerne gælder for såvel personer som for selskaber m.v., idet reglerne om familieoverdragelse og overdragelse til nære medarbejdere med succession dog kun omfatter personer.

I **kapitel 8** beskrives en række specialregler. Det gælder reglerne om indgangsværdier ved indtræden af skattepligt og beskattning af gevinster og tab ved fraflytning. Reglerne gælder for såvel personer som for selskaber m.v.

**Kapitel 9** indeholder ikrafttrædelses- og overgangsregler. De hidtidige ikrafttrædelses- og overgangsregler efter aktieavancebeskatningsloven videreføres under den nye aktieavancebeskatningslov i det omfang, de stadig er relevante. De enkelte ikrafttrædelses- og overgangsregler fremgår af særskilte bestemmelser.

### 3.2 *Ændringer af de gældende regler:*

Foruden de ændringer, der følger af den ændrede systematik, indeholder forslaget dels en række materielle ændringer, dels en række præciseringer og lignende.

#### 3.2.1 *Omfattede selskaber m.v. og personer*

Den gældende aktieavancebeskatningsloven omfatter selskaber og skattepligtige efter fondsbeskatningsloven, idet der i en række bestemmelser dog alene henvises til selskaber, der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2a, 2d-2 g og 3 a-5 b. Loven omfatter således alle fuldt skattepligtige selskaber, foreninger og fonde, idet foreninger omfattet

af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 dog kun er skattepligtige af aktier, der har eller har haft tilknytning til den erhvervmæssige virksomhed. Visse regler gælder som nævnt ikke i forhold til andelsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 og foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Loven omfatter desuden udenlandske selskaber, der driver virksomhed her i landet fra et fast driftssted, når aktien har tilknytning til virksomheden.

Den gældende aktieavancebeskatningslov omfatter endvidere fuldt skattepligtige personer og dødsboer samt udlændinge og udenlandske dødsboer, der udøver et erhverv med fast driftssted her i landet, hvori indgår aktier.

Det foreslås, at skattepligten for selskaber m.v. fastslås ved en henvisning til selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven, og at skattepligten for personer og dødsboer fastslås ved en henvisning til henholdsvis kildeskatteloven og dødsboskatteloven.

#### 3.2.2 *Ophævelse af 100.000 kr.'s grænsen*

Ved at fjerne 100.000 kr.'s grænsen og tre års reglen for personer opnås, at beskattningen i betydeligt mindre omfang kommer til at afhænge af ejertid, beløbsgrænser og af, om der er tale om børsnoterede eller unoterede aktier. Der sker således beskattning fra den først tjente krone, og beskattningen er ens uanset ejertiden. Reglerne bliver således mere overskuelige, alene fordi disse særregler afskaffes.

Det foreslås, at reglen om skattefrihed for børsnoterede aktier i beholdninger under 100.000 kr.'s grænsen afskaffes. Konsekvensen er, at gevinster på sådanne aktier fremover bliver skattepligtige og omvendt, at der bliver adgang til at fradrage eventuelle tab på aktierne. Ved at afskaffe 100.000 kr.'s grænsen opnås en betydelig forenkling af hele regelsættet vedrørende personers skattepligt af aktieavancer.

Beskattningen af udloddende investeringsforeninger afspejler beskattningen af foreningens medlemmer. Princippet er, at foreningen skal opgøre en minimumsudlodning bestående af de indtægter, som medlemmerne ville være skattepligtige af, hvis medlemmet selv havde foretaget investeringen. Hvis foreningen opgør denne minimumsudlodning, beskattes foreningen ikke. Minimumsudlodningen beskattes i stedet hos medlemmet. Hermed sikres beskattning af de gevinster, som medlemmet ville være beskattet af, hvis medlemmet selv havde foretaget investeringen.

Med ophævelsen af 100.000 kr.'s reglen bliver personer generelt skattepligtige. Uanset ændringen af personers aktiebeskatning ændres der ikke på de udloddende foreningers opgørelse af hvilke indtægter,