

tab på andele i investeringselskaber skal efter bestemmelsen henføres til dagen efter udgangen af investeringselskabets indkomstår, hvori gevinsten eller tabet er optjent. Hvis ejeren af andelen og investeringselskabet har samme indkomstår skal ejeren først medregne gevinsten eller tabet i det indkomstår, som følger efter indtjeningsåret.

Ved salg af andelen henføres gevinst og tab til salgstidspunktet.

Ved ophør af skattepligt eller hvor ejeren i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende udenfor Danmark henføres gevinst og tab til tidspunktet for ophør af skattepligt henholdsvis tidspunktet for flytning af skattemæssigt hjemsted.

Reglen om genindtræden af skattepligt i § 40 finder tilsvarende anvendelse. Ved genindtræden af skattepligt efter § 40, hvor andelen ikke er solgt, anvendes værdien på tidspunktet for flytning af skattemæssigt hjemsted væk fra Danmark som anskaffelsessum. Det betyder, at ved opgørelsen af gevinst og tab efter lagerprincippet for det indkomstår, hvor ejerens skattepligt til Danmark genindtræder, træder denne anskaffelsessum i stedet for andelens værdi ved begyndelsen af investeringselskabets indkomstår.

Til stk. 7

Bestemmelsen svarer til § 2 a, stk. 4, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen vedrører den situation, hvor et investeringsforeningsbevis i en udloddende investeringsforening er afstået uden den skattepligtige havde grund til at antage, at foreningen ville skifte status til en akkumulerende forening og derfor ville blive omfattet af § 19, stk. 1, om aktier, investeringsforeningsbeviser m.v. udstedt af et investeringselskab.

I denne situation opgøres gevinst og tab efter de regler, som gælder for afståelse af beviser i udloddende investeringsforeninger.

Foreningens skift af status kan skyldes enten foreningens beslutning om at blive en akkumulerende forening eller at foreningen ikke har indsendt korrekte oplysninger om minimumsudlodning m.v. og derfor omfattes af reglerne i § 19.

#### Til § 24

Til stk. 1 og 2

Det fastslås, at hovedreglen er, at gevinst og tab skal opgøres efter gennemsnitsmetoden.

Som undtagelse herfra gælder, at gevinst og tab på aktieretter og tegningsretter til børsnoterede aktier skal opgøres efter aktie-for-aktie metoden.

Endvidere bortses fra gennemsnitsmetoden, når lagerprincippet anvendes ved avanceopgørelsen enten af eget valg eller fordi det er obligatorisk. Det vil sige, at der f.eks. bortses fra gennemsnitsmetoden, når selskabet har valgt at opgøre gevinst og tab på næringsaktier efter lagerprincippet, og ved aktier, investeringsforeningsbeviser m.v. udstedt af et investeringselskab, i og med at gevinst og tab på disse beviser skal opgøres efter lagerprincippet.

Uanset om opgørelsen af gevinst og tab sker efter gennemsnitsmetoden eller efter § 25, sker opgørelsen på grundlag af den faktiske anskaffelsessum og den faktiske afståelsessum.

Den faktiske anskaffelsessum udgøres af det beløb, for hvilket den pågældende aktie er erhvervet med tillæg af omkostninger ved erhvervelsen. I de tilfælde, hvor kursværdien på et givet tidspunkt, som ikke er et erhvervelses- eller afståelsestidspunkt, er relevant, tillægges omkostningerne ved erhvervelsen ikke kursværdien af aktierne. Dette vil f.eks. være situationen ved anvendelse af indgangsværdier i medfør af overgangsregler.

Omkostninger i forbindelse med salg kan tilsvarende fradrages i den faktiske afståelsessum.

De omkostninger, som kan tillægges den faktiske anskaffelsessum henholdsvis fratrækkes den faktiske afståelsessum, er en eventuel købs- eller salgsprovision samt eventuelle udgifter til formidling og rådgivning forbundet med købet eller salget, så som f.eks. advokat- og revisorudgifter og honorarer til finansielle rådgivere.

Ved opgørelsen af anskaffelsessummen for udenlandske aktier omregnes købesummen til danske kroner efter valutakursen på købstidspunktet og afståelsessummen omregnes ligeledes til danske kroner efter valutakursen på afståelsestidspunktet. Avancebeskatningen vil således også omfatte svingningerne i valutakursen.

Til stk. 3

Bestemmelsen fastlægger hvorledes gevinst og tab opgøres ved skift fra henholdsvis realisationsprincippet til lagerprincippet og fra lagerprincippet til realisationsprincippet.

Hvor den skattepligtige skifter fra realisationsprincippet til lagerprincippet opgøres værdien ved begyndelsen af det første indkomstår under lagerprincippet (primoværdien) som aktiens anskaffelsessum.

Ved skift fra lagerprincippet til realisationsprincippet anvendes aktierens værdi ved slutningen af det sidste indkomstår under lagerprincippet (ultimovær-