

dien) som aktiernes anskaffelsessum ved en senere opgørelse af gevinst og tab på aktierne.

Til stk. 4

Aktier, der er omfattet af den skattepligtiges beholdning af næringsaktier, kan skifte status og i stedet overgå til den skattepligtiges beholdning af anlægsaktier. Se bemærkningerne til § 17, stk. 1.

Det foreslås, at der indsættes en særlig regel om avanceopgørelse og fremtidig anskaffelsessum, hvor der er tale om en sådan overgang, og hvor den skattepligtige opgør gevinst og tab på næringsaktier efter lagerprincippet. Formålet med reglen er at sikre, at en gevinst ikke beskattes to gange, og omvendt at der ikke opnås fradrag to gange for samme tab. Med de gældende regler skal gevinst og tab ved en afståelse efter overgangen til anlægsbeholdningen opgøres ud fra den faktiske anskaffelsessum, dvs. uden hensyntagen til den beskatning, der er sket under den skattepligtiges anvendelse af lagerprincippet.

Efter bestemmelsen skal der ved aktiens overgang til anlægsbeholdningen foretages en afsluttende opgørelse af gevinst og tab under lagerprincippet, idet overgangen altid skal anses for sket ved slutningen af et indkomstår. Ved en senere afståelse af aktien skal opgørelsen af gevinst og tab ske på grundlag af aktiens værdi ved slutningen af det indkomstår, hvor overgangen til anlægsbeholdningen er sket.

Til stk. 5

Bestemmelsen svarer til § 3, stk. 2, 4. pkt., i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Der er tale om en bemyndigelse til skatteministeren til at fastsætte regler for næringsskattepligtiges opgørelse af gevinst og tab.

Det er hensigten at videreføre de regler, der er indeholdt i bekendtgørelse nr. 905 af 22. september 2005 om opgørelse af begrænsning af tab på næringsaktier. I den omtalte bekendtgørelse er fastsat, at pengeinstitutter m.fl. kan vælge at anvende fondskodeprincippet ved opgørelsen af tabsfradragsbegrænsningen. Er fondskodeprincippet først valgt, kan opgørelsesprincippet kun ændres ved tilladelse fra skattemyndighederne. Endvidere er der fastsat regler om, at tabsfradragsbegrænsningen fastlægges ud fra en opgørelse af indkomstårets nettotab pr. fondskode, idet der samtidig er givet regler for opgørelsen af nettotabet.

Til stk. 6

Hvis aktien er erhvervet før skattepligtens indtræden, anses aktien for erhvervet på det oprindelige tidspunkt, men anskaffelsessummen er værdien ved skat-

tepligtens indtræden. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 37 og § 40.

Ved ophør af skattepligt beregnes gevinst og tab på aktier på tidspunktet for skattepligtens ophør. Afståelsessummen er værdien på det pågældende tidspunkt. Der henvises til bemærkningerne til § 38.

Til § 25

Til stk. 1 og 2

Efter bestemmelsen skal gevinst på aktieretter og tegningsretter til aktier eller til konvertible obligationer opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen for den pågældende ret. Bestemmelsen omfatter alene aktieretter til børsnoterede aktier og tegningsretter til børsnoterede aktier eller konvertible obligationer. Ved børsnoterede aktier og konvertible obligationer forstås aktier og konvertible obligationer, der er omfattet af definitionen i § 3 af børsnoterede aktier. Bestemmelsen omfatter såvel børsnoterede som unoterede aktie- og tegningsretter, blot der er tale om retter til børsnoterede aktier eller konvertible obligationer.

Bestemmelsen medfører, at avanceopgørelser ved afståelse af aktieretter og tegningsretter sker efter aktie-for-aktie metoden og ikke som en opgørelse efter gennemsnitsmetoden.

Afståelsessummen for aktie- og tegningsretterne er det beløb, som er modtaget for retten.

Hvor en aktionær, der har fået tildelt en ret til at tegne aktier til en kurs under markedskursen, vederlagsfrit overlader denne ret til andre ud fra en gavebetragtning, udbyttebetragtning eller lign., anses tegningsretten for afstået til handelsværdien.

Anskaffelsessummen for de omhandlede aktie- og tegningsretter er det beløb, der er givet for retten. I bestemmelsen er dog præciseret, at anskaffelsessummen for aktie- og tegningsretter, der er tildelt den pågældende i dennes egenskab af aktionær i selskabet, er 0 kr. For tegningsretter, der er erhvervet som led i et ansættelsesforhold, udgøres anskaffelsessummen ikke kun af en eventuel købesum, men også af det beløb, der har dannet grundlag for personalegodebeskatningen. Dette har kun relevans, hvor tegningsretten falder uden for reglerne i ligningslovens § 28, idet tegningsretter omfattet af ligningslovens § 28 ikke er omfattet af aktieavancebeskatningsloven, jf. § 1, stk. 4.

Det skal bemærkes, at en eventuel afståelse af tegningsretter ydet under en generel medarbejderaktieordning efter ligningslovens § 7 A, vil betyde, at tegningsretterne ikke længere vil være omfattet af ligningslovens § 7 A. De pågældende tegningsretter omfattes af aktieavancebeskatningslovens regler, herun-