

Efter gældende regler påvirker tildeling og udstedelse af tegningsretter de gennemsnitlige anskaffelsessummer. I forbindelse med avanceopgørelsen ved senere salg, skal de gennemsnitlige anskaffelsessummer derfor omberegnes.

For at gøre det mere enkelt at sælge en tegningsret til børsnoterede aktier er der i § 25 indsat en bestem-

melse, der medfører, at salg af disse tegningsretter beskattes i forbindelse med salget, uden at det påvirker beregningen af den gennemsnitlige anskaffelsessum. Der sker således beskatning af den fulde afståelsessum i forbindelse med salget, når tegningsretten er tildelt, og af forskellen mellem afståelsessum og anskaffelsessum, når tegningsretten er købt.

Eksempel - salg af købte tegningsretter til børsnoterede aktier

Transaktion	Mellemregning	Anskaffelses-/afståelsessum
1. Køb af 200 tegningsretter á 100 kr. - der skal 4 tegningsretter til at tegne en aktie		3.500 kr.
2. Salg af tegningsretter	Antal tegningsretter × værdi pr. tegningsret (200 × 20)	4.000 kr.
3. Avance	Afståelsessum - anskaffelsessum (4.000 - 3.500)	500 kr.

Til § 27

Bestemmelsen svarer til § 6, stk. 6, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Hvis minimumsudlodningen i en udloddende forening ikke foretages, anses den manglende betaling for en forhøjelse af anskaffelsessummen for den oprindelige andel. Bestemmelsen skal ses i sammenhæng med, at ejeren af andelen beskattes af minimumsudlodningen som udbytte jf. ligningslovens § 16 C, stk. 15, selvom minimumsudlodningen ikke udbetales.

Det er en betingelse, at den manglende udbetaling ikke af foreningen behandles som et nyt indskud, der forøger ejerens nominelle andele i foreningen. Tilsvarende forhøjes anskaffelsessummen heller ikke, hvor der er tale om en likvidationsudlodning, jf. ligningslovens § 16 A, stk. 1, 4. pkt.

Hvis størrelsen af den ikke udbetalte minimumsudlodning ikke kan dokumenteres fastsættes den til 0 kr.

Reglen om forhøjelse af anskaffelsessummen finder også anvendelse på investeringsforeningsbeviser, der beskattes efter lagerprincippet, selvom investeringsforeningen ikke er omfattet af Rådets direktiv nr. 85/611/EØF. Hvis andelen er anskaffet før indkomstårets begyndelse forhøjes primoværdien med den manglende effektive betaling. Hvis andelen er anskaffet efter indkomstårets begyndelse forhøjes anskaffelsessummen med den manglende effektive betaling.

Til § 28

Til stk. 1

Bestemmelsen svarer til § 2 b, stk. 3, 2. pkt., § 3, stk. 5, og § 6, stk. 8, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Efter bestemmelsen nedsættes anskaffelsessummen for aktier, når aktierne er erhvervet i forbindelse med et kapitalindskud foretaget i tilknytning til indfrielse eller nedbringelse af en fordring.

Det er en forudsætning for anvendelse af reglen, at indskuddet er foretaget i det selskab, der er debitor for den indfrie/de nedbragte fordring, eller i et selskab, hvori debitor ejer mere end 25 pct. af aktie- eller anpartskapitalen.

Endvidere er det en forudsætning, at kapitalindskuddet direkte eller indirekte er foretaget af en af de i bestemmelsens nr. 1-6 opregnede personer eller selskaber.

Endelig er det en forudsætning, at indskuddet anvendes til at betale gælden til indskyderen m.fl. Der er dog ingen faste grænser for den tidsmæssige sammenhæng mellem indskuddet og gældsindfrielsen eller gældsnedbringelsen.

Det er ikke en forudsætning for anvendelse af reglen, at nedbringelsen eller indfrielsen svarer til en samlet ordning mellem en skyldner og dennes kreditorer.

Nedsættelsen af anskaffelsessummen opgøres som det beløb, hvormed den indfrie/de fordrings pålydende overstiger fordringens kursværdi på indfrielsestidspunktet. Er der tale om nedbringelse af en fordring,