

eventuel hovedaktionærstatus. For definitionen af en hovedaktionær se § 4 og bemærkningerne hertil.

Konverteringen af konvertible obligationer til aktier i det pågældende selskab har ikke skattemæssige konsekvenser.

Til stk. 2

Det foreslås tydeliggjort, at anvendelsen af begrebet afståelse i denne lov ikke kun dækker avanceopgørelser efter realisationsprincippet, men også de situationer, hvor avanceopgørelsen sker efter lagerprincippet. Begrundelsen for præciseringen er, at der blandt andet er skabt usikkerhed om, hvorvidt gevinst og tab opgjort efter lagerprincippet er gevinst og tab ved afståelse. Dette gælder eksempelvis i forhold til reglen om begrænsning af fradrag for tab med skattefrie udbytter.

Til § 31

Til stk. 1

Bestemmelsen svarer i princippet til § 9, stk. 1, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen fastslår, at erhvervelse og afståelse ved gave, arveforskud og arv anses for henholdsvis køb og salg. Det foreslås samtidig præciseret, at bestemmelsen ikke gælder i det omfang, erhververen succederer i overdragerens skattemæssige stilling.

Overdragelse ved gave vil f.eks. kunne foreligge, hvor aktier overdrages vederlagsfrit eller hvor en aktionær, der har fået tildelt en ret til at tegne aktier i selskabet til en kurs under markedskursen, overdrager denne tegningsret vederlagsfrit.

Til stk. 2

Bestemmelsen svarer til § 9, stk. 2, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Efter bestemmelsen sidestilles erstatnings- og forsikringssummer med afståelsessummer.

Til § 32

Til stk. 1

Bestemmelsen svarer til § 9, stk. 3, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen fastslår, at den skattepligtiges indskud af aktier m.v. i en ratepension, en kapitalpension, en selvpenionseringsordning, en børneopsparingsordning og en boligopsparingsordning anses for afståelse.

Til stk. 2

Bestemmelsen svarer til § 9, stk. 4, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen fastslår, at den skattepligtiges udlodning af aktier m.v. fra en ratepension, en kapitalpension, en selvpenionseringsordning, en børneopsparingsordning og en boligopsparingsordning anses for erhvervelse.

Til § 33

Bestemmelsen svarer til § 9, stk. 5-13, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Efter bestemmelsen sker der afståelsesbeskatning i alle tilfælde, hvor en investeringsforening eller et investeringsselskab ændrer skattemæssig status. Konsekvensen for investor er, at andelene anses for afstået på det tidspunkt, som ændringen har virkning for.

Skift fra aktiebaseret udloddende forening til obligationsbaseret eller blandet udloddende forening anses ikke for statusskift. Tilsvarende anses overgang fra akkumulerende forening til udloddende forening ikke for statusskift. I disse situationer beskattes afståelsen af beviset efter omdannelsen efter foreningens kvalifikation på salgstidspunktet. Som anskaffelsessum bruges de oprindelige anskaffelsessummer og de oprindelige anskaffelsestidspunkter.

Til stk. 1

Bestemmelsen svarer til § 9, stk. 5, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen handler om beskatningen, når en bevisudstedende akkumulerende foreningen som nævnt i selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, et investeringsselskab eller en udloddende investeringsforening bliver et interessentskab eller en kontoførende investeringsforening, uden at foreningen opløses.

Overgangen sidestilles med ophør af foreningen m.v. og afståelse af investeringsforeningsbeviset m.v.

Til stk. 2

Bestemmelsen svarer til § 9, stk. 6, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Hvis et selskab, der er omfattet af en af skattepligtsbestemmelserne i selskabsskatteoven omdannes til et investeringsselskab efter § 19, stk. 2, anses omdannelsen som et skattemæssigt statusskift. Konsekvensen er, at aktierne i selskabet anses for afstået.

Til stk. 3

Bestemmelsen svarer til § 9, stk. 7, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen forklarer, hvad der menes med ændring af skattemæssig status. Ved ændring af skattemæssig status forstås, at gevinst og tab på foreningens m.v. aktiver beskattes efter andre regler end de regler,