

2005. Tilsvarende kan tab opstået i indkomståret 2001 fremføres til modregning senest i indkomståret 2006. Alle tab opstået i indkomståret før 2000 er således pr. den 1. januar 2006 enten udnyttet eller forældet.

For tab på aktier, som er konstateret før indkomståret 2002, foreslås den hidtil gældende 5-årige grænse for fremførelse af underskud videreført. I bestemmelsen er således foreslået, at tab opstået i enten indkomståret 2000 eller i indkomståret 2001 alene kan fremføres til modregning senest i henholdsvis indkomståret 2005 eller 2006.

De nye regler skal have virkning fra den 1. januar 2006. Hvis selskabet har fremadforskuet indkomståret, vil indkomståret 2005 først udløbe efter den 1. januar 2006. Der er derfor også behov for sikre fortsat adgang til fremførelse af uudnyttede tab konstateret i indkomståret 2000.

Til stk. 2

Der er tale om en videreførelse af ikrafttrædelsesreglen i § 6, stk. 2, i lov nr. 358 af 19. maj 2004.

Ved lov nr. 358 af 19. maj 2004 blev reglen om begrænsning af selskabers fradrag for tab, når der er modtaget skattefrit udbytte på de pågældende aktier, ændret. Ændringen gik ud på, at skattefrit udbytte af egne aktier fremover også skal begrænse adgangen til at fradrag tab på lige fod med andet skattefrit udbytte. Ændringen har virkning for udbytte af egne aktier, der vedtages eller besluttet udloddet den 28. april 2004 eller senere.

Det foreslås at videreføre ikrafttrædelsesreglen således, at skattefrit udbytte af egne aktier, der er vedtaget eller besluttet udloddet før 28. april 2004, ikke skal medregnes ved opgørelsen af selskabets fradrag for tab efter § 8, stk. 2.

Til stk. 3

Der er tale om en videreførelse af ikrafttrædelsesreglerne i § 16, stk. 6, i lov nr. 1117 af 22. december 1993.

Ved lov nr. 1117 af 22. december 1993 blev der med virkning fra og med den 18. november 1993 gennemført en ændring af princippet for selskabers opgørelse af aktieavancer på almindelige aktier, således at selskaber skulle anvende gennemsnitsmetoden i stedet for aktie-for-aktie metoden. Gennemsnitsmetoden indebærer, at gevinst og tab skal opgøres på grundlag af den gennemsnitlige anskaffelsessum for hele selskabets beholdning af aktier i det pågældende selskab. Aktier med en ejertid på tre år eller mere skal indgå i opgørelsen af den gennemsnitlige anskaffelsessum, selv om de kan afstås skattefrit.

Efter overgangsreglen i 1993-lovens § 16, stk. 6, ses der bort fra anskaffelsessummen for almindelige aktier, som selskabet den 18. november 1993 havde ejet i tre år eller mere. Herved undgik man at skulle tage hensyn til anskaffelsessummer, som på grund af aktie-for-aktie metoden og tre års-reglen ikke hidtil havde haft interesse.

Reglerne om til at bortse fra anskaffelsessummen for aktier, der er erhvervet den 18. november 1990 eller tidligere, gælder ikke, hvis selskabet den 18. november 1993 eller senere tegner aktier til overkurs i forhold til aktiernes handelsværdi. Såfremt der tegnes aktier til overkurs, kan der for aktier, der er erhvervet den 18. november 1990 eller tidligere, anvendes aktiernes handelsværdi den 19. maj 1993 eller den 18. november 1993 i stedet for anskaffelsessummen ved opgørelsen af den gennemsnitlige anskaffelsessum.

Endvidere gælder reglerne om til at bortse fra anskaffelsessummen for aktier, der er erhvervet den 18. november 1990 eller tidligere ikke, hvis der er tale om aktier, som efter tidligere gældende regler er erhvervet fra et dødsbo ved udlodning med succession. Anskaffelsestidspunktet er anskaffelsestidspunktet i henhold til successionen.

Til stk. 4

Der er tale om en videreførelse af ikrafttrædelsesreglerne i § 9, stk. 5 og 6, i lov nr. 299 af 27. april 1994.

Lovforslagets § 22 indeholder de regler, der ved lov nr. 299 af 27. april 1994 blev indført som aktieavancebeskatningslovens § 2 d. Reglerne blev indført med virkning fra den 19. januar 1994. Overgangsreglerne i 1994-lovens § 9, stk. 5 og 6, indeholder adgang til at vælge værdien den 19. januar 1994 i stedet for anskaffelsessummen i forhold til investeringsforeningsbeviser, der blev omfattet af reglen, forudsat at beviset er erhvervet før den 19. januar 1994, og en eventuel gevinst eller et eventuel tab ved afståelse af beviset den 18. januar 1994 ikke havde skullet medregnes ved indkomstopgørelsen.

Til stk. 5

Det foreslås, at selskaber m.v., der efter tidligere gældende regler har valgt at anvende lagerprincippet på næringsaktier, skal være bundet af dette valg.

Aktier erhvervet som led i handelsnæring omfattes af reglerne for næringsaktier såvel efter gældende regler som efter forslaget. Der henvises til § 17 i forslaget. Endvidere indeholder såvel forslaget som den gældende lov mulighed for én gang for alle at vælge opgørelse efter lagerprincippet for næringsaktier frem for opgørelse efter realisationsprincippet. I forslaget