

fremgår dette af § 23, stk. 2. Hverken de gældende eller de foreslåede regler giver mulighed for at skifte fra lagerprincippet til realisationsprincippet, når lagerprincippet er valgt. Det foreslås derfor, at valget af anvendelse af lagerprincippet for næringsaktier foretaget under de gældende regler fastholdes, således at der heller ikke i forbindelse med ikrafttrædelsen af den nye lov skabes en adgang til at skifte fra lager- til realisationsprincip.

Til stk. 6

Reglen omhandler opgørelse af gevinst og tab samt fastsættelse af ultimo værdier og indgangsværdier for aktier, der ikke længere omfattes af reglerne for næringsaktier, og hvor selskabet m.v. har anvendt lagerprincippet. Det drejer sig om aktier, der er erhvervet som vederlag i næring.

Til stk. 7

Der er tale om en overgangsbestemmelse, som sikrer, at gældende regler videreføres for indkomståret 2005. Overgangsreglen skal ses i sammenhæng med ikrafttrædelsesreglen, hvorefter de nye regler har virkning for afståelser, der finder sted den 1. januar 2006 eller senere, idet den hidtidige lov samtidig ophæves med virkning for afståelser, der finder sted den 1. januar 2006 eller senere.

Efter § 11 skal de opgjorte gevinster og tab ganges med 2,0, hvis andelsforeningen på afståelsestidspunktet beskattes i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3. Faktoren er ved lov nr. 426 af 6. juni 2005 ændret fra 2, 3 til 2,0 med virkning fra og med indkomståret 2005. Hvis andelsforeningen har fremadskudt indkomståret, vil indkomståret 2005 først udløbe efter den 1. januar 2006. Det foreslås derfor fastsat, at faktoren for indkomståret 2005 fortsat skal være 2,0.

Til § 44

Der er tale om en overgangsbestemmelse, som sikrer skattefrihed for personer af beholdninger af børsnoterede aktier under 100.000 kr.'s grænsen ved overgang til den generelle skattepligt af alle aktieavancer.

100.000 kr.'s grænsen omfatter både aktier, som den skattepligtige har ejet i under 3 år og aktier, som har været ejet i 3 år eller mere.

Skattefriheden efter overgangsreglen omfatter aktier, som på tidspunktet for overgangen til den nye aktieavancebeskatningslov kan sælges skattefrit og aktier, som den skattepligtige på dette tidspunkt har forventning om at kunne beholde så længe, at aktierne ville kunne sælges skattefrit efter 3 år efter den gældende 100.000 kr.'s reglen. Det vil sige, at overgangs-

reglen omfatter aktier, som på ikrafttrædelsestidspunktet kunne være solgt skattefrit efter § 4 i lovebekendtgørelse nr. 835 af 29. august 2005 eller som potentielt (ved opfyldelse af ejertidskravet) kunne have været solgt skattefrit efter § 4 i lovebekendtgørelse nr. 835 af 29. august 2005. Det er en betingelse for skattefriheden, at aktierne på tidspunktet for afståelsen har været ejet i mindst 3 år.

Tilsvarende sikrer reglen, at personer, som oplever tab på aktier omfattet af denne overgangsregel, har fradragsret for tab, når tabet realiseres på et tidspunkt, hvor aktien har været ejet i under 3 år. Tabet er kildeartsbegrænset og kan derfor kun anvendes til modregning i gevinster og udbytter fra børsnoterede aktier.

Til stk. 1

Efter overgangsbestemmelsen skal personer ikke medregne gevinst og tab på børsnoterede aktier, der er købt før lovens ikrafttræden, og som inden lovens ikrafttræden indgår i en beholdning af børsnoterede aktier med en samlet kursværdi på eller under beløbsgrænsen for skattefrihed efter de hidtidige regler. Beløbsgrænsen udgør 136.600 kr. for indkomståret 2005 for enlige.

Skattefriheden omfatter kun afståelse af aktier, som skatteyderen har ejet i 3 år eller mere, jf. bestemmelsens stk. 3.

Det opgøres den 31. december 2005, om beholdningen af børsnoterede aktier overstiger beløbsgrænsen. Det er uden betydning for skattefriheden, om beholdningen af børsnoterede aktier inden den 31. december 2005 oversteg beløbsgrænsen, når blot kursværdien af beholdningen den 31. december 2005 ikke overstiger beløbsgrænsen.

Kurstigninger på en beholdning af børsnoterede aktier, som den 31. december 2005 ikke oversteg beløbsgrænsen, er også skattefrie.

Har den skattepligtige været samlevende med sin ægtefælle fra indkomstårets begyndelse og frem til den 31. december 2005 medregnes ægtefællens beholdning af børsnoterede aktier pr. 31. december 2005 i opgørelsen af beløbsgrænsen. For ægtepar udgør beløbsgrænsen 273.100 kr. for indkomståret 2005. Samlevende ægtepar, der pr. 31. december 2005 har en beholdning af børsnoterede aktier på højst 273.100 kr., kan således bevare skattefriheden for disse aktier.

Det er afgørende, at ægteparret har været samlevende fra begyndelsen af indkomståret og frem til og med 31. december 2005. For ægtefæller med forskudt indkomståret bliver perioden, hvor de skal have været samlevende, kortere end 1 år. Hvor en samlevende ægtefælle dør i perioden fra indkomstårets begyndelse og