

Til nr. 6 og 7

Der er tale om konsekvensændringer som følge af forslaget til ny aktieavancebeskatningslov.

Til § 3

Forslaget indeholder en konsekvensændring som følge af forslaget til ny aktieavancebeskatningslov.

Til § 4

Forslaget indeholder en konsekvensændring som følge af forslaget til ny aktieavancebeskatningslov.

Til § 5

Til nr. 1, 2, 5 og 6

Der er tale om konsekvensændringer som følge af forslaget til ny aktieavancebeskatningslov.

Til nr. 3

Såfremt det modtagende selskab i en fusion annullerer egne aktier, som det har erhvervet ved overtagelse af aktiver og passiver fra det eller de indskydende selskaber, fremgår det af fusionsskattelovens § 10, stk. 2, at gevinst og tab ved annullering af disse aktier lades ude af betragtning ved ansættelsen af selskabets skattepligtige indkomst.

Begreberne »gevinst og tab« refererer til aktieavancebeskatningsloven. Principielt anses annullering af egne aktier - ved kapitalnedsættelse - imidlertid ellers for omfattet af ligningslovens § 16 A om udbytter.

Da baggrunden for fusionsskattelovens § 10, stk. 2, 1. pkt., er, at annullering af egne aktier erhvervet som led i en fusion ikke skal have skattemæssige konsekvenser for det modtagende selskab, foreslås det derfor præciseret, at dette ikke er tilfældet. Der skal dog foretages nedsættelse af anskaffelsessummen for de resterende egne aktier. Dette følger af fusionsskattelovens § 10, stk. 2. 2. pkt., jf. ligningslovens § 16 A, stk. 12.

Til nr. 4 og 6

Efter fusionsskattelovens § 11 behandles modtagne aktier i skattemæssig henseende som om, de var erhvervet på samme tidspunkt og for samme anskaffelsessum som de ombyttede aktier. Såfremt de ombyttede aktier anses for omfattet af aktieavancebeskatningslovens §§ 2 b, 2 c eller 2 e, anses de modtagne aktier ligeledes for omfattet af disse bestemmelser.

Tilsvarende successionsprincipper fremgår af fusionsskattelovens § 15 b, stk. 4, om spaltning.

Aktieavancebeskatningslovens § 2 b er videreført i forslaget til ny aktieavancebeskatningslov i § 18. Aktieavancebeskatningslovens § 2 c og § 2 e i den gæl-

dende aktieavancebeskatningslov foreslås derimod ikke videreført.

Fusionsskattelovens § 11, stk. 1, og § 15 b, stk. 4, foreslås konsekvensrettet i overensstemmelse hermed.

Til § 6

Til nr. 1 og 2

Der er tale om konsekvensændringer som følge af forslaget til ny aktieavancebeskatningslov.

Efter de gældende regler finder aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 2, om at fortjeneste på børsnoterede aktier under 100.000 kr.'s grænsen er skattefri, ikke anvendelse ved foreningens opgørelse. Det er en konsekvens af, at man ikke i praksis kan samkøre foreningens regnskab med det enkelte medlems opgørelser af værdien af beholdningen af børsnoterede aktier i forhold til 100.000 kr.'s grænsen. I stedet skal fortjeneste på børsnoterede aktier beskattes, uanset om 100.000 kr.'s grænsen er overskredet eller ej.

Efter forslaget til ny aktieavancebeskatningslov skal gevinst og tab på aktier (som udgangspunkt) altid medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Efter forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 44, stk. 1, skal fortjeneste og tab på børsnoterede aktier under 100.000 kr.'s grænsen, der er erhvervet før den 1. januar 2006, dog (som hovedregel) ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Efter nr. 1 skal bestemmelsen i aktieavancebeskatningslovens § 44, stk. 1, (ligesom den gældende bestemmelse i § 4, stk. 2,) ikke finde anvendelse ved foreningens opgørelse. I stedet skal (ligesom efter de gældende regler) gevinst og tab på børsnoterede aktier beskattes, uanset om de indgår under overgangsreglen eller ej, jf. nr. 2.

Til nr. 3

Efter de gældende regler skal der aldrig ske opgørelse af fortjeneste efter aktie-for-aktie-metoden i aktieavancebeskatningslovens § 5. I stedet skal gennemsnitsmetoden i aktieavancebeskatningslovens § 6 anvendes.

Efter forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 26, stk. 1, opgøres gevinst og tab som hovedregel efter gennemsnitsmetoden. Som undtagelse herfra gælder efter forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 25, at gevinst og tab på aktieretter og tegningsretter til børsnoterede aktier skal opgøres efter aktie-for-aktie-metoden.

Forslaget om at ophæve § 5, stk. 2, indebærer, at dette også gælder ved foreningens opgørelse af gevinst og tab.