

*Til § 15*

Forslaget indeholder konsekvensændringer som følge af forslaget til ny aktieavancebeskatningslov.

*Til § 16*

Til nr. 1

Efter den gældende bestemmelse i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 5, medregnes skattepligtige gevinster og fradragsberettigede tab bl.a. på almindelige aktier ejet i mindre end 3 år til kapitalindkomsten for personer. Som led i omlægningen af aktieavancebeskatningsreglerne foreslås, at gevinst og tab ved afståelse af almindelige aktier beskattes som aktieindkomst - uanset ejertid. Gevinst på aktier ejet i mindre end 3 år skal derfor ikke længere være kapitalindkomst. Den foreslåede ændring af personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 5, er en udmøntning af dette.

Den nuværende kapitalindkomstbeskatning for aktier omfattet af de nugældende bestemmelser i aktieavancebeskatningslovens §§ 2 a, 2 b, og 2 d, foreslås dog videreført i forslaget til ny aktieavancebeskatningslov som §§ 18, 19 og 22. Den nugældende bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 2 c videreføres ikke med forslaget til en ny aktieavancebeskatningslov. Derfor videreføres henvisningen til denne bestemmelse i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 5, ikke.

For så vidt angår andelsbeviser m.v. omfattet af den gældende § 2 b i aktieavancebeskatningsloven (§ 18 i forslaget til en ny aktieavancebeskatningslov), foreslås disse flyttet fra personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 5 a, til § 4, stk. 1, nr. 5. Denne flytning indebærer ingen ændring i beskatningen af disse andelsbeviser m.v.

I øvrigt henvises til de almindelige bemærkninger til forslaget til ny aktieavancebeskatningslov, pkt. 3.2.3 og 3.2.7.

Til nr. 2 og 10.

Den gældende bestemmelse i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 5a, vedrører andelsforeninger. Bestemmelsen er flyttet uændret til personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 5, jf. forslag nr. 1 ovenfor. Gevinst ved afståelse af andelsbeviser er således forsat kapitalindkomst. Dette svarer til de gældende regler.

Med forslaget flyttes reglen om, at gevinst på medlemsbeviser i foreninger, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, altid beskattes som kapitalindkomst, uændret over i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 5 a. Forslaget skal ses i sammenhæng med ændringen af personskattelovens § 4 a, stk. 2, nr. 2, jf.

nr. 9. Der er tale om en videreførelse af gældende regler.

Gevinst og tab m.v. på medlemsbeviser, i foreninger m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, er kapitalindkomst. Gevinst og tab på investeringsforeningsbeviser, som afstås efter en ejertid på tre år eller mere, beskattes dog som aktieindkomst, hvis der er tale om beviser i akkumulerende investeringsforeninger eller i udloddende aktiebaserede foreninger, som behandles efter reglerne for almindelige aktier.

Gevinst og tab ved afståelse af investeringsforeningsbeviser i blandede eller obligationsbaserede investeringsforeninger jf. § 22 i forslaget til ny aktieavancebeskatningslov, er kapitalindkomst. Det følger af personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 1.

Til nr. 3 - 5, 8, 11 og 13.

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

Til nr. 6

Forslaget indeholder en bestemmelse om, at den del af en udloddende investeringsforenings udlodninger, der stammer fra aktieudbytte og aktieavance, beskattes som aktieindkomst, i det omfang de ved en persons direkte investering ville blive beskattet som aktieindkomst. Der henvises herom til bemærkningerne til forslagens § 11, nr. 13, 16 og 17.

Ved udlodning forstås i overensstemmelse med ligningslovens § 16 A, stk. 1, 3. pkt., de faktiske udlodninger samt den eventuelle del af minimumsudlodningen, som ikke udloddes.

Efter bestemmelsen opgøres den del af udlodningen fra en udloddende investeringsforening, der beskattes som aktieindkomst, som den skattepligtige del af udlodningen fratrukket den del af minimumsudlodningen, der hidrører fra indtægter m.v., som ville blive beskattet som kapitalindkomst ved direkte investering. Den del af udlodningen, som beskattes som aktieindkomst, kan dog blive nedsat efter personskattelovens § 4 a, stk. 4. Se herom i bemærkningerne til § 16, nr. 12, i dette lovforslag.

Til nr. 7

Som nævnt under forslag nr. 1 ovenfor foreslås det som led i omlægningen af aktieavancebeskatningsreglerne, at gevinst og tab ved afståelse af almindelige aktier beskattes som aktieindkomst uanset ejertid. Dette gælder også for gevinst og tab på investeringsforeningsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger og i udloddende aktiebaserede investeringsforeninger, jf. §§ 20 og 21 i forslaget til en ny aktieavan-