

praksis være meget svært at opfylde, når der skal være tale om aktier i et børsnoteret selskab og værdien af beholdningen samtidig ikke må overstige den skattefrie beløbsgrænse på 136.600 kr. for enlige og 273.100 kr. for ægtepar. For succession i levende live vil det derfor være meget svært at opfylde betingelserne.

Hvis der konstateres en gevinst ved udlodning af aktier fra et dødsbo, succederer modtageren i boet skattemæssige stilling, medmindre gevinsten skal beskattes i boet. I dødsboer skal gevinst på aktier beskattes, hvis der er tale om aktie i selskaber, hvis virksomhed i overvejende grad består i passiv pengeanbringelser og lignende. Udlodning af aktier i almindelige driftsselskaber kan således som udgangspunkt ske med succession. Det er dog en betingelse for succession, at de aktier, som udloddes, til den enkelte modtager udgør mindst 1 pct. af aktiekapitalen i selskabet. Det kan være vanskeligt at finde praktiske eksempler på arveladere med en beholdning af børsnoterede aktier under beløbsgrænsen på 136.600 kr., hvor de enkelte portioner af udloddede børsnoterede aktier udgør mindst 1 pct. af aktiekapitalen i det enkelte børsnoterede selskab.

Selvom der i skattelovgivningen er mulighed for at succedere i skattefriheden efter overgangsreglen i § 44, vil en succession i disse skattefrie aktier i praksis være sjældent forekommende.

Spørgsmål 17:

Vil ministeren redegøre for, hvorledes overgangsordningen efter lovforslagets § 44 fungerer for tegningsretter (warrants) i børsnoterede selskaber, herunder i selskaber, der er børsnoteret i udlandet.

Svar:

Der kan henvises til svaret på spørgsmål 10.

Spørgsmål 18:

Kan ministeren bekræfte, at overgangsreglen i lovforslagets § 44 også gælder aktier anskaffet efter lovforslagets fremsættelse, således, at en person, der ved lovforslagets fremsættelse ikke ejede aktier, i perioden fra 16. november til 31. december kan erhverve børsnoterede aktier, der vil være omfattet af skattefriheden efter § 44, blot værdien af den samlede beholdning den 31/12 2005 ikke overstiger 136.600 kr.

Svar:

Ja, det kan jeg bekræfte. Jeg henviser til min besvarelse af spørgsmål 7.

Spørgsmål 19:

Kan ministeren bekræfte, at overgangsreglen i lovforslagets § 44 også gælder for personer, der ved lovforslagets fremsættelse havde en beholdning af børsnoterede aktier med en kursværdi på over 136.600 kr., når blot værdien af den samlede beholdning den 31/12 2005 ikke overstiger 136.600 kr., og det her er uden betydning, at der er sket salg af beholdningen i perioden 16. november til 31. december 2005 for at komme under overgangsreglen?

Svar:

Ja, det kan jeg bekræfte. Jeg henviser til min besvarelse af spørgsmål 7.

Spørgsmål 20:

Kan ministeren bekræfte, at en person, der den 16. november 2005 – ved lovforslagets fremsættelse – havde en beholdning af børsnoterede aktier på over 136.600 kr. – og som afhænder aktier i perioden 16. november – 31. december 2005 med tab, kan fremføre dette tab til fradrag i gevinster på aktier anskaffet efter 1/1 2006 selv om denne skatteyder som følge af salget, den 31. december 2005 får en beholdning af børsnoterede aktier med en samlet værdi under 136.600 kr., og således får en beholdning, der efter 1/1 2006 kan sælges skattefrit som følge af bestemmelsen i § 44?

Svar:

Personer, som med tab sælger børsnoterede aktier i perioden 16. november 2005 til 31. december 2005, kan fremføre tabet til modregning i gevinster på aktier anskaffet efter 1. januar 2006 efter reglerne i forslaget til aktieavancebeskatningsloven. Det vil sige, at tabet kan modregnes i udbytte, gevinster og afståelsessummer fra børsnoterede aktier, som er skattepligtige efter forslaget § 12 og medregnes til aktieindkomsten. Hvis tabet ikke kan udnyttes i indkomståret, kan det fremføres til det følgende indkomstår. Tabet kan kun fremføres til et senere indkomstår, hvis det ikke kan bruges i et tidligere indkomstår.