

Bemærkninger

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af vedtagelsen af L 56 – Forslag til lov om ændring af ligningsloven m.m. (Justering af reglerne for medarbejderaktier).

Til nr. 2 og 4

I forslaget til den nye aktieavancebeskatningslov er det foreslået, at alle avancer skal opgøres efter den såkaldte gennemsnitsmetode. Gennemsnitsmetoden anvendes, hvis aktionæren har flere aktier i samme selskab og sælger nogle af disse. Metoden betyder, at anskaffelsessummerne for de enkelte aktier lægges sammen, således at der ved opgørelsen af en eventuel gevinst på den enkelte aktie tages udgangspunkt i en gennemsnitlig anskaffelsessum.

Begrundelsen for at anvende gennemsnitsmetoden alle steder i lovforslaget er, at gennemsnitsmetoden er den mest korrekte måde at opgøre en skattepligtig gevinst på, når aktionæren sælger en del af sine aktier i samme selskab. Herved betragtes alle aktierne samlet.

Som lovforslaget er udformet, skal aktier omfattet af overgangsordningen om skattefrihed ved salg fra små beholdninger også medregnes ved opgørelsen af den gennemsnitlige anskaffelsessum.

Det betyder, at skattemæssigheden ved opgørelsen af fremtidige avancer på nye aktier i samme selskab, hvor tilsvarende aktier er omfattet af overgangsordningen, vil skulle anvende konkrete anskaffelsessummer på disse aktier omfattet af overgangsordningen. Der kan være tale om aktier, som måske er købt for mange år siden, og som skattemæssigheden har regnet med at kunne sælge skattefrit efter hidtidige regler og derfor ikke har opbevaret købsnotaer for.

På den baggrund foreslås det, at anskaffelsessummerne for aktier omfattet af overgangsordningen for små beholdninger af børsnoterede aktier ikke skal medregnes ved anvendelsen af gennemsnitsmetoden. Forslaget om ikke at medregne disse anskaffelsessummer ved anvendelsen af gennemsnitsmetoden gælder både aktier, som sælges skattefrit efter overgangsordningen, og aktier, som er omfattet af overgangsordningen, men ikke sælges skattefrit, fordi aktierne

sælges inden for en ejertid på 3 år. Ved at aktier, som eventuelt kan sælges skattefrit efter denne bestemmelse, holdes uden for gennemsnitsmetoden, bliver reglerne nemmere at administrere og lettere at forstå for skattemyndighederne.

Gevinst og tab ved afståelse af aktier fra en beholdning af børsnoterede aktier under beløbsgrænsen på 136.600 kr. for enlige og 273.100 kr. for ægtepar, som sælges inden for en ejertid på 3 år, er skattepligtige. Det foreslås, at gevinst og tab ved afståelse af disse aktier opgøres efter aktie for aktie-metoden. Anvendelsen af aktie for aktie-metoden for disse aktier svarer til de gældende regler.

Til nr. 3

I forbindelse med Folketingets behandling af dette lovforslag er det kommet frem, at der er usikkerhed om, hvorvidt aktier, som kun omsættes på NASDAQ, skattemæssigt kan anses for at være børsnoterede i aktieavancebeskatningslovens forstand. Afgørende for, om aktier skattemæssigt anses for børsnoterede, er, om aktierne er noteret eller omsættes på en fondsbørs eller et andet reguleret marked, som er medlem af foreningen World Federation of Exchanges.

Spørgsmålet, om en aktie er børsnoteret eller ej, har betydning for anvendelsen af overgangsordningen for små beholdninger af børsnoterede aktier. Efter overgangsordningen kan aktionærer, som pr. 31. december 2005 har en beholdning af børsnoterede aktier med en kursværdi på eller under beløbsgrænsen, sælge disse aktier skattefrit efter en ejertid på 3 år.

På grund af den usikkerhed, der er skabt om den skattemæssige status for aktier, der kun omsættes på NASDAQ, foreslås det, at aktionærer med hensyn til overgangsordningen kan vælge, om disse aktier skattemæssigt skal anses for børsnoterede eller unoterede.

Formålet med forslaget er at give aktionærerne mulighed for med sikkerhed at afgøre, om de kan anvende overgangsordningen eller ej i en situation, hvor aktionæren har aktier, som kun omsættes på NASDAQ. På grund af den usikkerhed, der er skabt om disse aktiers status, foreslås det at give aktionæren valgfrihed mellem, om aktierne skal anses for børsnoterede eller unoterede.

Ordningen med valgfrihed gælder kun for aktier, som kun omsættes på NASDAQ. Hvis en