

## F. t. l. vedr. aktieavancebeskatningsloven

tydning, hvor investeringsselskabet og den skattepligtige ikke har samme indkomstår.

Når opgørelsen er baseret på investeringsselskabets indkomstår og ikke den enkelte skattepligtiges eget indkomstår, hænger det sammen med principperne for værdifastsættelsen. Primo- og ultimoværdien opgøres som en markedskurs, der knytter sig til den indre værdi, idet værdien dog mindst kan udgøre tilbagekøbsværdien. Hvis alle investeringsselskaber m.v. omfattes af aktieavancebeskatningslovens § 19 udarbejdede løbende formueopgørelser for hver dag i året, ville dette kunne fungere med en lageropgørelse baseret på den enkelte skattepligtiges indkomstår, men dette er ikke altid tilfældet. Det vil derfor ikke være hensigtsmæssigt at basere sig på den skattepligtiges indkomstår, da det ville kunne stille den skattepligtige i en situation, hvor den pågældende reelt ikke ville kunne fremskaffe en korrekt primo- eller ultimoværdi. Der foreslås således ingen ændring af reglen om, at lageropgørelsen skal ske på grundlag af investeringsselskabets indkomstår.

For skattepligtige, der har et andet indkomstår end investeringsselskabets indkomstår, vil den nuværende situation forblive uændret. Ophævelsen af den forskudte indtægtsførelse har således ingen konsekvenser for denne gruppe.

For skattepligtige med et afvigende indkomstår kan ophævelsen af den forskudte indtægtsførelse illustreres ved følgende eksempel:

**Eksempel**

En person med bagudforskudt indkomstår (1. juli 200X til 30. juni 200Y = indkomståret 200Y) køber den 1. maj 200X et bevis i et investeringsselskab, der har kalenderårsregnskab. Beviset sælges igen den 15. juni 200Z.

Kurs ved køb: 104.

Kursen den 31. december 200X: 112.

Kursen den 31. december 200Y: 124.

Kursen ved salg: 131.

*Gældende regler giver følgende resultat:*

Personens indkomstår 200X: Ingen indtægtsførelse.

Personens indkomstår 200Y: Indtægtsførelse udgør 112-104 = 8.

Personens indkomstår 200Z: Indtægtsførelse udgør (124-112) + (131-124) = 12 + 7 = 19.

*Forslaget giver følgende resultat:*

Personens indkomstår 200X: Ingen indtægtsførelse.

Personens indkomstår 200Y: Indtægtsførelse udgør 112-104 = 8.

Personens indkomstår 200Z: Indtægtsførelse udgør (124-112) + (131-124) = 12 + 7 = 19.

Til nr. 32

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 30 og 31.

Til nr. 33

Det foreslås, at den skattepligtige ved opgørelse af gevinst og tab efter lagerprincippet på koncerninterne konvertible obligationer og tegningsretter til konvertible obligationer omfattet af § 9 skal anvende lagerprincippet på den enkelte konvertible obligation. Ved koncerninterne konvertible obligationer forstås obligationer i koncernforbundne selskaber, jf. selskabs-skatteovens § 31 C.

For at sikre, at tab på sådanne konvertible obligationer ikke kan fradrages, jf. den foreslåede regel i aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 5, foreslås, at værdien ved indkomstårets udløb henholdsvis afståelsessummen ikke kan være mindre end den skattemæssige anskaffelsessum for den konvertible obligation. Det er således muligt under lagerbeskatningen at opnå fradrag for et tab på en koncernintern konvertibel obligation, i det omfang der tidligere har været en skattepligtig gevinst på obligationen. Der kan blot ikke opnås et samlet tab over hele ejertiden.

Tegningsretter til koncerninterne konvertible obligationer foreslås behandlet på tilsvarende måde.

Til nr. 34

Der er tale om ændring som konsekvens af lovforslagets § 1, nr. 45.

Et skattemæssigt statusskift omfattet af den foreslåede nye § 33 A i aktieavancebeskatningsloven, jf. lovforslagets § 1, nr. 45, fører enten til en overgang fra realisationsprincippet til lagerprincippet, til en overgang fra skattefrihed til lagerprincippet eller til en overgang fra lagerprincippet til realisationsprincippet. Den opgørelse, der skal foretages efter den foreslåede nye § 33 A i aktieavancebeskatningsloven, indebærer både en regulering af afståelsessummen og anskaffelsessummen.

Til nr. 35

Der er tale om en præcisering i forlængelse af lovforslagets § 1, nr. 28.

Til nr. 36

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 54 (ophævelse af aktieavancebeskatningslovens § 40).