

Til nr. 37

Efter aktieavancebeskatningslovens § 25, stk. 1, skal gevinst og tab på tegningsretter og aktieretter til børsnoterede aktier opgøres efter realisationsprincippet.

Ved den foreslåede nye aktieavancebeskatningslovens § 23, stk. 5, jf. lovforslagets § 1, nr. 30, foreslås imidlertid, at selskaber skal anvende lagerprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på børsnoterede porteføljeaktier, næringsaktier m.v. Begrebet aktier omfatter også tegningsretter og aktieretter omfattet af bestemmelserne om porteføljeaktier m.v. Det vil sige, at opgørelsen af gevinst og tab på disse tegningsretter og aktieretter ligeledes skal ske efter lagerprincippet.

Det foreslås derfor fastslået, at lagerbeskattede selskaber skal opgøre gevinst og tab på tegningsretter og aktieretter til børsnoterede aktier efter lagerprincippet, jf. også de foreslåede bestemmelser i aktieavancebeskatningslovens § 23, stk. 5-6.

Reglen i aktieavancebeskatningslovens § 25, stk. 2, om anskaffessummen for tildelte aktie- og tegningsretter fraviges ikke, men gælder også for de lagerbeskattede selskaber.

Til nr. 38

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

Til nr. 39

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 12, nr. 7 (nyaffattelse af ligningslovens § 16 A).

Til nr. 40

Det pågældende punktum foreslås ophævet, da indholdet ikke længere er aktuelt.

Til nr. 41

Det foreslås, at henvisningen i aktieavancebeskatningslovens § 29 til ligningslovens § 16 A, stk. 8, ændres, således at indholdet af ligningslovens § 16 A, stk. 8, i stedet fremgår direkte af aktieavancebeskatningslovens § 29.

Ligningslovens § 16 A, stk. 8, er historisk forstået på den måde, at den kun omfatter beløb, der er udloddet i forbindelse med en kapitalnedsættelse, der er anmeldt i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i perioden fra den 1. juni 1996 til og med den 30. september 1997. Da ligningslovens § 16 A, stk. 8, således ikke længere har en selvstændig betydning, mens indholdet derimod fortsat har betydning for forståelsen af aktieavancebeskatningslovens § 29, foreslås indholdet af lig-

ningslovens § 16 A, stk. 8, overført til denne bestemmelse.

Til nr. 42

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den anvendte formulering i den foreslåede nye § 33 A i aktieavancebeskatningsloven, jf. lovforslagets § 1, nr. 45. Ved ændringen sikres en ensartet terminologi.

Til nr. 43

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 20 og 21, og § 12, nr. 11.

Til nr. 45

Det foreslås, at de situationer, hvor aktier skifter skattemæssig status, skal sidestilles med en afståelse og en nyanskaffelse.

Beskatningen af porteføljeaktier skal som udgangspunkt ske efter et lagerprincip, jf. forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 23, stk. 5, jf. lovforslagets § 1, nr. 30. Datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier er skattefrie. Det vil kunne forekomme, at porteføljeaktier ændrer status til datterselskabsaktier eller koncernselskabsaktier, ligesom den omvendte situation kan forekomme. En sådan ændring betyder, at der sker en skattemæssig statusændring, som efter den foreslåede bestemmelse sidestilles med afståelse og nyanskaffelse.

Ved skift fra porteføljeaktier til datterselskabsaktier eller koncernselskabsaktier bliver aktiernes handelsværdi på tidspunktet for statusskiftet lig med afståelsessummen ved afståelsesbeskatning af aktierne. Det gælder både i relation til realisationsbeskattede og lagerbeskattede porteføljeaktier.

Et skift fra datterselskabsaktier eller koncernselskabsaktier til porteføljeaktier er tilsvarende en statusændring, som indebærer, at aktierne får en ny anskaffelsessum i form af aktiernes handelsværdi på tidspunktet for statusskiftet.

Den foreslåede bestemmelse omfatter f.eks. den situation, hvor ejerselskabets tilkøb eller frasalg af aktier bringer ejerselskabets aktiebesiddelse over eller under 10 pct. og gælder, uanset om porteføljeaktierne efterfølgende beskattes efter realisationsprincippet eller lagerprincippet. I begge tilfælde medfører statusskiftet, at aktierne skal anses for afstået og anskaffet på ny.

Det foreslås endvidere, at det udtrykkeligt fastslås, at aktier også anses for at have ændret skattemæssig status med deraf følgende afståelse og nyanskaffelse, hvis statusskiftet sker som følge af en skattefri transaktion – f.eks. ved en aktieombytning med kontantvederlag eller en fusion mellem to selskaber. Der indtræ-