

fradragsberettigede kurstab fortabes. Som eksempel kan nævnes almenyttige fonde, som årligt uddeler alle renteindtægter i overensstemmelse med deres formål uden hensyntagen til kurstab på den (bundne) kapital, som ligger til grund for renteindtægterne.

Det foreslås, at denne regel også kommer til at gælde for underskuddet i fondens eller foreningens skattepligtige indkomst, der udgøres af nettotab efter aktieavancebeskatningsloven. Nettotabet efter kursgevinstloven og aktieavancebeskatningsloven opgøres samlet. En kursgevinst efter kursgevinstloven vil således eksempelvis nedbringe tab i henhold til aktieavancebeskatningsloven, som kan fremføres til modregning i den skattepligtige indkomst i efterfølgende indkomstår.

Til nr. 3

Det foreslås, at fonde omfattet af fondsbeskatningslovens § 1, nr. 1 og 4, kan anvende realisationsprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på porteføljeaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 9, hvis der sker uddelinger svarende til summen af den skattepligtige indkomst og skattefri indkomst (dvs. indkomst, der som følge af bundfradraget på 25.000 kr., og skattefriheden for udbytter ikke medregnes til den skattepligtige indkomst).

Det foreslås, at hensættelser til almenyttige formål og til konsolidering ved opgørelsen sidestilles med uddelinger. Uddelinger, hvor hensættelserne benyttes, medregnes til gengæld ikke ved sammenligningen af uddelingerne og indkomsten.

Det foreslås, at uddelingerne ikke behøver at være fradragsberettigede. Derimod medregnes kun hensættelser omfattet af fondsbeskatningslovens § 4, stk. 4, 8 og 9, og § 5, stk. 1 og 2, dvs. fradragsberettigede hensættelser og hensættelser, hvor skattefrie indtægter efter fondsbeskatningslovens § 6 anses for medgået til hensættelserne, ved opgørelsen.

Det foreslås, at undtagelsen fra lagerprincippet bortfalder, hvis fonden i et indkomstår ikke opfylder kravet ovenfor, eller hvis der i et indkomstår sker beskatning af ubenyttede hensættelsesbeløb hensat i indkomståret 2010 eller senere. Lagerprincippet anvendes herefter på aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, fra og med det pågældende indkomstår, hvor kravet ikke opfyldes eller hvor der sker beskatning af ubenyttede hensættelsesbeløb. Gevinst og tab på aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked eller multilateral handelsfacilitet, kan fortsat opgøres efter realisationsprincippet, jf. den foreslåede bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 23, stk. 6.

Herudover foreslås det, at fonde omfattet af § 1, nr. 1 og 4, som ejer kapitalen i et fideikommis, altid anvender realisationsprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på porteføljeaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 9. Endvidere foreslås det, at gevinst og tab på aktier ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, i det omfang aktierne afstås som led i, at kapitalen helt eller delvist overgår til fri ejendom. Bestemmelsen finder ikke anvendelse, i det omfang afståelsessummen for aktierne overstiger, hvad der er nødvendigt for en delvis frigørelse af kapitalen (inkl. boafgift og afgift efter § 8 i lov om familiefideikommissers overgang til fri ejendom).

Det er en betingelse, at aktierne i fonden er underlagt rådighedsindskrænkning som nævnt i § 9, stk. 1, i lov om fonde og visse foreninger, og ikke kan anvendes til uddeling som nævnt i samme lovs § 9, stk. 5. Aktierne skal med andre ord være en del af fondens bundne kapital.

Til nr. 5

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 14, nr. 20.

*Til § 8*

Til nr. 1 og 2

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 10.

Til nr. 3-6

Fusionsskattelovens § 10, stk. 1, indebærer, at gevinst og tab på aktier i det indskydende selskab, der annulleres af det modtagende selskab ved en fusion, ikke medregnes ved indkomstopgørelsen.

Det foreslås, at bestemmelsen ændres, så det modtagende selskabs aktier i det indskydende selskab anses for afstået ved fusionen, hvis det modtagende selskabs andel af kapitalen i det indskydende selskab er mindre end 10 pct. Hvis de pågældende aktier er undergivet lagerbeskatning, medfører ændringen alene, at værdiændringen fra begyndelsen af det pågældende indkomstår og indtil fusionsdatoen medregnes ved indkomstopgørelsen. Hvis det modtagende og indskydende selskab er concernforbundne, vil der som hidtil ikke ske beskatning.

Ophævelsen af den gældende § 10, stk. 2, er en konsekvensændring som følge af forslaget til ny § 10 i aktieavancebeskatningsloven, jf. lovforslagets § 1, nr. 10, hvorefter selskabers gevinst og tab på egne aktier ikke skal medregnes ved indkomstopgørelsen. Hertil kommer, at ligningslovens § 16 A, stk. 11, foreslås