

2009. Det bemærkes, at den gældende bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 43, stk. 4, om anskaffelsessummen for investeringsforeningsbeviser erhvervet før 19. januar 1994 finder anvendelse. Bestemmelsen i § 43, stk. 4, ophæves fra og med indkomståret 2010, jf. lovforslagets § 1, nr. 55.

Det foreslås dog, at der ikke som følge af overgangen til lagerbeskatning fra og med indkomståret 2010 skal gives fradrag for tab, som ikke ville kunne fradrages efter de gældende regler i aktieavancebeskatningslovens § 22.

På den baggrund foreslås det, at handelsværdien anvendes, hvis den skattemæssige anskaffelsessum overstiger handelsværdien ved begyndelsen af indkomståret 2010 og

- 1) investeringsforeningen ikke udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven, eller
- 2) investeringsforeningen er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 8, og foreningen investerer i fordringer, med hvilke et medlem af investeringsforeningen er koncernforbundet efter kursgevinstlovens § 4, stk. 2.

Til stk. 11

Fra og med indkomståret 2010 skal alle selskaber anvende lagerprincippet ved opgørelse af gevinst og tab på næringsaktier. Det foreslås, at de selskaber, som for indkomståret 2009 anvender realisationsprincippet, ved anvendelsen af lagerprincippet i indkomståret 2010, skal anvende anskaffelsessummen som værdien ved indkomstårets begyndelse.

Det bemærkes, at fradrag for eventuelle tab under lagerprincippet vil være begrænset af skattefri udbytter m.v., som er opnået i tidligere indkomstår, jf. reglen i aktieavancebeskatningslovens § 17, stk. 2.

Det foreslåede 2. pkt. indeholder en overgangsregel for egne aktier, der beskattes som næringsaktier. Fortjeneste og tab på sådanne aktier vil fra og med indkomståret 2010 ikke være skattepligtige, jf. forslaget § 1, nr. 10. Det foreslås, at der for sådanne aktier, der er i behold hos selskabet ved udgangen af indkomståret 2009, gøres endeligt op med beskatningen. Det sker ved, at aktierne anses for afstået ved udgangen af indkomståret 2009 til værdien på dette tidspunkt. Den herved fremkomne fortjeneste eller tab medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for indkomståret 2009. Forslaget indebærer en ligestilling af næringskattepligtige, der anvender realisationsprincippet, og næringskattepligtige, der anvender lagerprincippet.

Til stk. 12

Det foreslås, at personer, der under de gældende regler skal anvende lagerprincippet på investeringsforeningsbeviser omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 22, fordi de anvender lagerprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på fordringer og gæld i danske kroner eller fremmed valuta, fortsat skal anvende lagerprincippet på de pågældende investeringsforeningsbeviser ejet ved overgangen til indkomståret 2010, selv om kursgevinstlovens regler for anvendelse af lagerprincippet, foreslås ændret – dvs. selv om det valg af lagerprincip efter kursgevinstlovens regler, som har betinget anvendelsen af lagerprincippet på de pågældende investeringsforeningsbeviser, ikke længere måtte være muligt.

Til stk. 13

De foreslåede ændringer af aktie- og udbyttebeskatningen har ikke stor betydning for beskatningen af livsforsikringsselskaber. Det skyldes, at livsforsikringsselskaberne reelt allerede bliver lagerbeskattet af aktierne som følge af fradragsbegrænsningsreglerne i selskabsskattelovens § 13, stk. 8-14 (der med lovforslaget bliver stk. 3-9).

Fradragsbegrænsningsreglerne skal forhindre, at der opstår systematiske skattek tekniske underskud som følge af, at der foretages fradrag for hensættelser til dækning af de forsikringsmæssige forpligtelser over for de forsikrede på baggrund af indtægter, som ikke er skattepligtige.

For livsforsikringsselskaber udgør fradragsbegrænsningen et beløb svarende til den skattefri del af selskabets og eventuelle datterselskabers udbytter og ejendoms- og aktieavancer. Beregningen af ejendoms- og aktieavancer i relation til fradragsbegrænsningen sker efter lagerprincippet.

Anvendelsen af lagerprincippet i fradragsbegrænsningen betyder i dag, at der skal korrigeres i fradragsbegrænsningen, hvis gevinst (eller tab) er skattepligtig, når aktier eller ejendomme sælges. Opstår der en skattepligtig gevinst, når aktier eller ejendomme afstås, reducerer gevinsten derfor fradragsbegrænsningen i afståelsesåret. Tilsvarende tillægges fradragsbegrænsningen et fradragsberettiget tab i det indkomstår, hvor tabet anvendes til modregning. Derved undgås, at der sker beskatning/gives fradrag ved salget for beløb, som allerede er beskattet/fradraget gennem lagerprincippet.

Livsforsikringsselskabet fører til brug for opgørelse af fradragsbegrænsningen en konto over det skattefri aktieafkast (finanskontoen). Indførelsen af lagerbeskatning af porteføljeaktier betyder, at værdiændrin-