

til indkomståret 2010, selv om kursgevinstlovens regler for anvendelse af lagerprincippet, foreslås ændret – dvs. selv om det valg af lagerprincip efter kursgevinstlovens regler, som er foretaget, ikke længere måtte være muligt.

Til stk. 17

Det foreslås, at selskaber m.v., der efter de gældende regler i kursgevinstlovens § 25, stk. 3 har valgt at anvende realisationsprincippet på gæld omfattet af kursgevinstlovens § 7, stk. 3 eller 4, fortsat skal anvende realisationsprincippet på den gæld, som selskabet m.v. har ved overgangen til indkomståret 2010, selv om kursgevinstlovens regler for anvendelse af realisationsprincippet, foreslås ændret – dvs. selv om det valg af realisationsprincip efter kursgevinstlovens regler, som er foretaget, ikke længere måtte være muligt.

Til stk. 18

Bestemmelserne vedrører de tilfælde, hvor der efter fremsættelsen af forslaget den 22. april 2009 – men inden indkomståret 2010 påbegyndes, og de nye regler har virkning – gennemføres en skattefri aktieombytning, en skattefri spaltning eller en skattefri tilførsel af aktiver uden tilladelse fra SKAT.

I disse tilfælde vil de gældende regler for disse omstruktureringer som udgangspunkt blive opretholdt. De mekanismer (fastsættelse af anskaffelsessum og -tidspunkt og udbyttebegrænsning) som i de gældende regler skal forhindre, at aktier, der modtages som vederlag i forbindelse med omstruktureringen, afhændes kort tid efter denne, kan ikke anvendes, når udbytte og gevinst vedrørende sådanne aktier alt andet lige bliver skattefri under de foreslåede regler. Derfor er der i forslaget indsat bestemmelser, som gør anvendelsen af reglerne om skattefri aktieombytning, skattefri spaltning og skattefri tilførsel af aktiver uden tilladelse betinget af, at aktierne ikke afstås i en periode på 3 år efter omstruktureringen, jf. de foreslåede holdingkrav i lovforslagets § 1, nr. 48, og § 8, nr. 7 og 12.

Det foreslås, at de nævnte krav om 3 års ejertid også skal finde anvendelse på de omstruktureringer, som efter de gældende regler gennemføres uden tilladelse fra SKAT, hvis ombytningen, spaltningen eller tilførslen gennemføres den 22. april 2009 eller senere. Det er i den forbindelse tidspunktet for generalforsamlingens vedtagelse af omstruktureringen eller -

hvis generalforsamlingens godkendelse ikke er nødvendig - tidspunktet for indgåelse af bindende aftale, som er afgørende. Det foreslås, at kravet om advisering af SKAT, hvis de pågældende aktier afstås, også gælder ved disse omstruktureringer.

Det er kun undtagelsesvis, at nye regler tillægges virkning fra fremsættelsen af lovforslaget. Uden de foreslåede regler ville der imidlertid ikke være nogen regler, der forhindrede selskaber i skattefri at sælge aktier, som er modtaget som vederlag i forbindelse med en skattefri omstrukturering, kort tid efter omstruktureringen. Det ville være i strid med de grundlæggende forudsætninger for reglerne. Da de regler, som foreslås at gælde fra fremsættelsestidspunktet, ikke forhindrer, at den pågældende omstrukturering i øvrigt kan gennemføres uden beskatning, er det foreslåede virkningstidspunkt fundet forsvarligt.

I tilfælde, hvor der inden den 22. april 2009 er gennemført en skattefri aktieombytning, en skattefri spaltning eller en skattefri tilførsel af aktiver uden tilladelse fra SKAT efter de gældende regler, vil den pågældende omstrukturering fra og med indkomståret 2010 hverken være omfattet af de gældende bestemmelser om udlovningsbegrænsning eller af de nu foreslåede holdingkrav.

Til stk. 19

Det foreslås, at de indgangsværdier, som skal fastsættes i henhold til stk. 9 ved begyndelsen af indkomståret 2010, skal selvangives og udgøre en del af skatteansættelsen for indkomståret 2010.

Baggrunden for forslaget er, at der ved fastsættelsen af indgangsværdien skal foretages en vurdering af handelsværdien af de pågældende aktier og investeringsforeningsbeviser. Det er hensigtsmæssigt, at der skabes sikkerhed for indgangsværdien inden for en kort årrække. Det vil således være vanskeligt at vurdere handelsværdien ved begyndelsen af indkomståret 2010, hvis der efter længere årrække opstår tvister herom.

Selvangivelsespligten har reelt kun betydning i de tilfælde, hvor realisationsprincippet anvendes. Hvis lagerprincippet anvendes, vil der ved ansættelsen af indkomsten for indkomståret 2010 implicit blive taget stilling til indgangsværdien. Det er også baggrunden for, at der ikke foreslås selvangivelsespligt for indgangsværdien for investeringsforeningsbeviser.