

Bet. o. lovf. vedr. aktieavancebeskatningsloven m.v.

Til nr. 7

Det foreslås, at en erhvervet erhvervsejendom ikke anses for udlejet, selv om den er udlejet på tidspunktet for erhvervelsen, hvis udlejningen er ophørt inden udløbet af fristerne i ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 2.

Af ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A, stk. 2, nr. 2, fremgår, at den skattepligtige senest for det indkomstår, hvor erhvervelsen finder sted, kan begære reglen anvendt ved indsendelse af rettidig selvangivelse, eller, hvis erhvervelsen har fundet sted i det forudgående år, ved indsendelse af rettidig selvangivelse for afståelsesåret. Udlejningen af erhvervsejendommen skal således være ophørt, inden rettidig selvangivelse indgives.

Med den foreslåede ændring tydeliggøres, at det er fristen i ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A, stk. 2, nr. 2, der finder anvendelse.

Til nr. 8

Det foreslås at tydeliggøre, at hvis den genanbragte fortjeneste beskattes, bortfalder nedsættelsen af anskaffelsessummen efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A, stk. 1, 1. pkt.

Til nr. 9 og 11

I henhold til de foreslåede regler i fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3 og 4, jf. lovforslagets § 7, nr. 3, anvender fonde under visse betingelser realisationsprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på alle porteføljeaktier – uanset om aktierne er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet.

Det foreslås, at det præciseres, at tab på sådanne realisationsbeskattede aktier behandles efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 3 og 4. Herefter behandles tab på aktier, der beskattes efter realisationsprincippet, på samme måde for fonde som for selskaber. Det vil sige, at eventuelle tab kan fradrages i gevinster på andre realisationsbeskattede aktier, men at fonden ikke har mulighed for at fradrage tabet i anden skattepligtig indkomst.

Fonde kan kun fradrage tab på aktier ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, hvis gevinst og tab på de pågældende aktier opgøres efter lagerprincippet. Det bemærkes, at reglen i fondsbeskatningslovens § 3, stk. 2, 4. pkt., jf. lovforslagets § 7, nr. 2, der giver mulighed for at fradrage den del af et underskud i fondens skat-

tepligtige indkomst, der udgøres af nettotab efter aktieavancebeskatningsloven, således kun har betydning for tab på aktier, som beskattes efter lagerprincippet.

Det foreslås endvidere, at der indføres en fradragsbegrænsning for tab på visse finansielle kontrakter, der indeholder ret eller pligt til at afstå aktier. Kildeartsbegrænsningen omfatter tab på kontrakter, der omhandler aktier, som har karakter af porteføljeaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 9. Der indtræder dog kun kildeartsbegrænsning, hvis fonden har valgt at anvende realisationsprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på porteføljeaktier.

Begrænsningen af tabsfradraget skal ske efter de samme regler, som dem, der finder anvendelse i forhold til finansielle kontrakter, der vedrører datterselskabs- eller koncernselskabsaktier eller egne aktier. Reglerne i kursgevinstlovens § 31 finder således tilsvarende anvendelse. At kursgevinstlovens § 31 finder tilsvarende anvendelse, indebærer samtidig, at hvor der andre steder i lovgivningen er henvist til kursgevinstlovens § 31, så omfatter henvisningen også den foreslåede regel i fondsbeskatningslovens § 3, stk. 5.

Til nr. 10

I henhold til den foreslåede bestemmelse i fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3, 5. pkt., jf. lovforslagets § 7, nr. 3, skal fonden anvende lagerprincippet på aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet fra og med det indkomstår, hvor der sker beskatning efter fondsbeskatningslovens § 4, stk. 6 eller 8, af ubenyttede hensættelsesbeløb hensat i indkomståret 2010 eller senere.

Beskatning efter fondsbeskatningslovens § 4, stk. 6 eller 8, sker imidlertid i det indkomstår, hvor hensættelsen er foretaget. Det vil betyde, at lagerprincippet indføres med virkning for en række forudgående indkomstår, som så skal genoptages. Det vurderes ikke hensigtsmæssigt.

Det foreslås på den baggrund, at overgangen til anvendelse af lagerprincippet i stedet sker fra og med det indkomstår, hvori beskatningen af det ubenyttede hensættelsesbeløb udløses. Det vil sige, at lagerprincippet skal anvendes fra og med det indkomstår, hvori hensættelsen senest skal være benyttet (men ikke bliver det).