

Til nr. 12, 19, 27 og 29

Der er tale om konsekvensrettelser som følge af ændringsforslaget under nr. 18.

Til nr. 13

Der er tale om en rettelse af teknisk karakter, så afgrænsningen af holdingkravet ved skattefri spaltning, der gennemføres uden tilladelse fra SKAT, følger den foreslåede definition af datterselskabsaktier i aktieavancebeskatningsloven.

Til nr. 16

Det foreslås, at selskaber kan vælge at anvende lagerprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på gæld i fremmed valuta, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked.

Vælges lagerprincippet, omfatter dette såvel gevinst og tab på gælden som sådan som gevinst og tab som følge af valutakursændringer.

Til nr. 17

Der foreslås en opblødning i kravet til, hvor meget der skal indgå, når et selskab ønsker at anvende lagerprincippet på fordringer eller gæld som nævnt i kursgevinstlovens § 25, stk. 5, 1. pkt.

Med den formulering, der indgår i det fremsatte lovforslag, er kravet, at lagerprincippet i givet fald skal anvendes for alle selskabets fordringer, der ikke i forvejen er undergivet lagerbeskatning, henholdsvis al gæld, der er optaget til handel på et reguleret marked.

Det foreslås, at fordringerne inddeles i tre kategorier henholdsvis koncerninterne fordringer, vederlagsfordringer og en restgruppe i form af øvrige fordringer. Sidstnævnte kategori er medtaget for en sikkerheds skyld. Lagerprincippet kan vælges særskilt for hver kategori, for de to af kategorierne eller for alle tre kategorier samlet. For hver kategori skal valget omfatte alle fordringer, der indgår i den pågældende kategori.

Tilsvarende foreslås, at gælden inddeles i to kategorier, henholdsvis gæld optaget til handel på et reguleret marked og gæld i fremmed valuta, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked. Lagerprincippet kan vælges for hver af de to kategorier eller for begge kategorier. For hver kategori skal valget omfatte al gæld, der indgår i den pågældende kategori.

Til nr. 18

Kursgevinstlovens § 31 indeholder regler om tabsfradragsbegrænsning for selskabers tab på finansielle kontrakter, der vedrører aktier. I lovforslaget er det foreslået, at adgangen til fradrag for tab begrænses, når kontrakten vedrører aktier, som for udsteder, erhverver eller et selskab, der er koncernforbundet med udsteder eller erhverver, har karakter af datterselskabsaktier, koncernselskabsaktier eller egne aktier.

Baggrunden for den begrænsede fradragsret er et ønske om at undgå de muligheder for skattearbitrage, som ville kunne opstå ved samspillet mellem reglerne om finansielle kontrakter og aktieavancebeskatningslovens regler om skattefrihed af gevinst ved salg af datterselskabsaktier m.v.

Der kan imidlertid også være visse muligheder for skattearbitrage ved samspillet mellem lagerbeskatningen af finansielle kontrakter og realisationsbeskatning af porteføljeaktier.

Der foreslås derfor en ny bestemmelse i kursgevinstlovens § 31 A, således at adgangen til fradrag også begrænses, når kontrakten vedrører aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked eller på en multilateral handelsfacilitet. Tabsfradragsbegrænsningen indtræder dog kun, hvis den skattepligtige anvender realisationsprincippet ved opgørelse af gevinst og tab på porteføljeaktier. Den foreslåede bestemmelse afviger fra kursgevinstlovens § 31, ved at tab på kontrakten vil kunne fradrages i skattepligtige aktiegevinster på realisationsbeskattede porteføljeaktier. Det foreslåede stk. 3 indeholder en prioriteringsrækkefølge, således at tab primært skal fradrages i nettogevinster på andre aktiebaserede kontrakter. Hvis der herefter er et uudnyttet tab, kan det fradrages i nettogevinster på realisationsbeskattede porteføljeaktier.

Derimod foreslås det ikke, at tab på realisationsbeskattede aktier kan fradrages i de lagerbeskattede gevinster på kontrakterne, idet den skattepligtige kan vælge kun (eller overvejende) at realisere tabene og ikke gevinsterne på porteføljeaktierne.

Ved det foreslåede stk. 4 angives, at reglerne i kursgevinstlovens § 31 går forud for reglerne i kursgevinstlovens § 31 A.

Til nr. 20

Det foreslås, at der indsættes hjemmel til at fremføre uudnyttede realiserede tab på aktier til