

Til nr. 30-32

Lovforslagets § 22, stk. 12, 15 og 16, indeholder særlige overgangsregler i forhold til visse investeringsforeningsbeviser og ikkebørsnoterede fordringer og gæld i fremmed valuta, som under de gældende regler beskattes efter lagerprincippet – obligatorisk eller efter valg – men hvor kravet henholdsvis valgmuligheden udgår som følge af de foreslåede ændringer i affattelsen af aktieavancebeskatningslovens § 23, stk. 4, og kursgevinstlovens § 25, stk. 2. Overgangsreglerne er udformet således, at anvendelse af lagerprincippet opretholdes for investeringsforeningsbeviser og ikkebørsnoterede fordringer og gæld i fremmed valuta, der er erhvervet henholdsvis påtaget inden udløbet af indkomståret 2009.

Det foreslås, at skattepligtige, der er omfattet af disse overgangsregler, får mulighed for at vælge i stedet at anvende realisationsprincippet i forhold til de omhandlede beviser, fordringer og gæld. I givet fald skal valget træffes inden udløbet af selvangivelsesfristen for indkomståret 2010, idet der skal gives SKAT meddelelse herom inden udløbet af denne frist. Valget får virkning fra og med indkomståret 2010.

Til nr. 33 og 36

Lovforslagets § 22, stk. 18, indeholder en særlig overgangsregel for omstruktureringer uden tilladelse fra SKAT, der gennemføres efter lovforslagets fremsættelse, men inden indkomståret 2010 er påbegyndt (mellemprioriteten). I disse tilfælde vil de særlige mekanismer (fastsættelse af anskaffelsessum og -tidspunkt og udbyttebegrænsning), som i de gældende regler skal forhindre, at aktier, der modtages som vederlag ved omstruktureringen, afhændes kort tid efter denne, kun gælde, indtil indkomståret 2010 påbegyndes. Overgangsreglen bestemmer derfor, at skattefriheden for omstruktureringer, der vedtages den 22. april 2009 eller senere, er betinget af, at vederlagsaktierne ikke afstås i en periode på 3 år efter omstruktureringen (holdingkravet) – på samme måde, som det vil være tilfældet ved omstruktureringer, der gennemføres, når de nye regler finder anvendelse.

Ved ændringsforslaget præciseres det, at der også efter en skattefri omstrukturering, der gennemføres i mellemprioriteten, under visse betingelser vil kunne foretages efterfølgende skattefri

omstruktureringer, uden at dette vil være i strid med holdingkravet. Ved sådanne efterfølgende omstruktureringer vil holdingkravet blive videreført på samme måde som for omstruktureringer, der gennemføres, når de nye regler finder anvendelse.

Til nr. 34 og 35

Der er tale om rettelsers af teknisk karakter.

Til nr. 37

Lovforslagets § 22, stk. 18, indeholder en særlig overgangsregel for omstruktureringer uden tilladelse fra SKAT, der gennemføres efter lovforslagets fremsættelse, men inden indkomståret 2010 er påbegyndt. I disse tilfælde vil de særlige mekanismer (fastsættelse af anskaffelsessum og -tidspunkt og udbyttebegrænsning), som i de gældende regler skal forhindre, at aktier, der modtages som vederlag ved omstruktureringen, afhændes kort tid efter denne, kun gælde, indtil indkomståret 2010 påbegyndes. Overgangsreglen bestemmer derfor, at skattefriheden for omstruktureringer, der vedtages den 22. april 2009 eller senere, er betinget af, at vederlagsaktierne ikke afstås i en periode på 3 år efter omstruktureringen – på samme måde, som det vil være tilfældet ved omstruktureringer, der gennemføres, når de nye regler finder anvendelse.

Formålet med overgangsreglen har imidlertid ikke været at forhindre et skattepligtigt salg af vederlagsaktierne, inden de nye regler træder i kraft. Indtil dette tidspunkt finder de gældende værnsregler fortsat anvendelse. Overgangsreglen indebærer således et dobbelt værn ved afståelser i overgangsperioden, således at både afståelsen og omstruktureringen bliver skattepligtige ved afståelsen.

Det foreslås på den baggrund, at den ovennævnte værnsregel ikke finder anvendelse, hvis vederlagsaktierne afstås i indkomståret 2009. Det indebærer, at skattefriheden for omstruktureringen kan bevares, selv om der afstås vederlagsaktier i indkomståret 2009. Vederlagsaktierne vil kun være omfattet af de gældende regler om fastsættelse af anskaffelsessum og -tidspunkt og udbyttebegrænsning. Afstås aktierne i stedet i indkomståret 2010, bliver omstruktureringen skattepligtig, mens aktieafståelsen alt andet lige ikke udløser aktieavancebeskatning.