

Investeringsforeningsloven er senest ændret ved lov nr. 186 af 14. april 1993, jf. Folketingstidende 1992-93, sp. 3887, 4706, 7608, 7851; tillæg A, 6047; tillæg B, 985; tillæg C,

Ejerlejlighedsbeskatningsloven er gennemført ved lov nr. 193 af 9. april 1986, jf. Folketingstidende 1985-86, sp. 6921, 7240, 8297, 8581; tillæg A, 4617; tillæg B, 1115; tillæg C, 391.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1.

Skattepligtige aktieavance medregnes efter forslaget i alle tilfælde i den skattepligtige almindelige indkomst. For personer medregnes aktieavance som hovedregel ved opgørelse af aktieindkomst, jf. forslagets § 2, nr. 6 og 8, i de tilfælde, hvor fortjeneste og tab efter de hidtidige regler har været særlig indkomst.

Til nr. 2.

Ændringen indebærer, at tab på aktier i tilfælde, hvor en fortjeneste ville have været skattepligtig efter § 2 a eller § 2 c, ikke kan modregnes i gevinster omfattet af § 2.

Til nr. 3.

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til nr. 4.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af afskaffelsen af den særlige hovedaktionærbeskatning. Ved beskatning efter § 2 opgøres gevinster og tab efter forslaget altid efter den såkaldte aktie-for-aktie metode, som det hidtil har været tilfældet for mindretsaktionærer.

Til nr. 5.

Aktieavancebeskatningslovens § 2 a om aktier i visse udenlandske investeringsselskaber har hidtil i visse situationer kunnet omgås ved at indskyde et dansk moderselskab mellem den skattepligtige person i Danmark og det lavtbeskattede investeringsselskab. Hvis moderselskabet efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med en fremmed stat kan modtage udbytter fra datterselskabet uden beskatning, er der mulighed for uden beskatning at akkumulere de indtjente midler i det danske moderselskab. Ved likvidation af det danske moderselskab har midlerne hidtil skattefrit kunnet tilfalde de danske aktionærer på grund af den hidtil gældende 3-års regel i aktieavancebeskatningsloven.

Ved det foreslåede nye stk. 2 i § 2 a udvides bestemmelsen til også at omfatte fortjeneste på aktier i moderselskabet i ovenstående eksempel.

For det andet ændres § 2 a, stk. 1, så der ikke er tvivl om, at § 2 a også omfatter aktier i selskaber, som er indregistrerede her i landet, men hvor en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst er tillagt beskatningsretten til selskabets indkomst.

Endelig ændres opgørelsesreglerne, så fortjeneste og tab på aktier efter § 2 a i alle tilfælde skal opgøres efter den såkaldte gennemsnitsmetode. Gennemsnitsmetoden har hidtil alene skullet anvendes af hovedaktionærer. Metoden giver imidlertid den mest korrekte opgørelse, og der findes ikke i forbindelse med aktier i skattelyselskaber at være særlig grund til at anvende den enklere aktie-for-aktie metode.

Til nr. 6.

Der er tale om en redaktionel ændring som følge af afskaffelsen af den særlige hovedaktionærbeskatning.

Til nr. 7.

De gældende regler for beskatning ved afståelse af aktier tre år eller mere efter erhvervelsen foreslås ændret, så beskatningen af aktieavance for personer følger den gældende beskatning af udbytteindkomst, som er indført i 1991.

Dette indebærer efter det foreslåede § 4, stk. 1, i aktieavancebeskatningsloven, at gevinster som udgangspunkt bliver skattepligtige, og at den gældende sondring mellem hovedaktionærer og mindretsaktionærer afskaffes.

Som en undtagelse af væsentlig praktisk betydning foreslås, at personer, hvis samlede beholdning af børsnoterede aktier ikke overstiger 100.000 kr. i aktuel kursværdi, ikke beskattes ved afståelse af aktier fra beholdningen, jf. det foreslåede § 4, stk. 2, i aktieavancebeskatningsloven. Beløbsgrænsen gælder ægtefællers samlede beholdning af børsnoterede aktier. Beløbet er i 1993-niveau og foreslås reguleret efter personskattelovens § 20. I den foreslåede lovtekst er angivet 83.300 kr., hvilket efter regulering giver 100.000 kr. for 1993. Beløbsgrænsen omfatter den samlede beholdning af børsnoterede aktier, hvad enten den pågældende har haft aktierne kortere eller længere end tre år.

Skattefriheden bestemmes af, om beholdningen af børsnoterede aktier inden for de seneste tre år før afståelsen har oversteget 100.000 kr. Beholdningens kursværdi opgøres ved hvert indkomstårs udløb, ved hver aktieerhvervelse og ved hver aktieafståelse.