

Til nr. 5

Det foreslås, at den skattepligtiges indsigelse imod beskatning efter aktieavancebeskatningslovens § 2 c ikke længere skal forelægges Ligningsrådet, men at afgørelse om beskatning efter § 2 c træffes af den kommunale skattemyndighed, hvis afgørelse kan påklages i sædvanlig instansrækkefølge (skatteankennævns, Landsskatteretten, domstolene).

Efter de *gældende regler* i aktieavancebeskatningslovens § 2 c, stk. 1, medregnes fortjeneste ved afståelse af aktier ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst, i det omfang de pågældende aktier er erhvervet for lånte midler, og det pågældende selskab i det væsentlige må antages at indtjene overskud eller anden værditilvækst ved finansiering eller investering under sådanne omstændigheder, at selskabets overskud eller værditilvækst over en periode med stor sikkerhed kan opgøres på forhånd.

I henhold til stk. 4 kan beskatning imod den skattepligtiges påstand kun gennemføres efter Ligningsrådets nærmere bestemmelse. Bestemmelsen er midlertidig og omfatter kun aktier erhvervet før den 1. januar 1994, jf. § 11, stk. 16, i lov nr. 491 af 24. juni 1992.

Reglen i aktieavancebeskatningslovens § 2 c, stk. 4, - og de tilsvarende regler i ligningslovens § 5 E, stk. 4, og § 5 F, stk. 4, samt § 7 A, stk. 4, i den tidligere kursgevinstlov, nu § 15, jf. lov nr. 439 af 10. juni 1997 - blev indført ved lov nr. 491 af 24. juni 1992 med det formål at sikre en ensartet praktisering af bestemmelsen.

I og med at bestemmelsen har været gældende siden 1992 og dermed har haft en vis tid at fungere i, må det antages, at begrundelsen for Ligningsrådets inddragelse for så vidt ikke længere er til stede. Det *foreslås* derfor, at kravet om Ligningsrådets tilladelse ophæves.

Til nr. 6

Det foreslås, at næringsaktionærer, der vælger at bruge lagerprincippet, ikke længere vil kunne gå tilbage til realisationsprincippet.

Efter de *gældende regler* i aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 2, 1.-2. pkt., opgøres fortjeneste og tab på næringsaktier efter realisationsprincippet. D.v.s. forskellen mellem afståelsessummen og den del af den samlede anskaffelsessum for aktierne i hvert enkelt selskab, der efter en forholdsmæssig fordeling falder på de afståede aktier. Den skattepligtige kan dog i stedet vælge at medregne urealiseret fortjeneste eller tab på beholdningen af aktier til den skattepligtige indkomst (lagerprincippet). Efter stk. 2, sidste pkt. kan det én gang valgte princip for opgørelse af fortje-

neste eller tab på aktier kun ændres efter tilladelse fra Ligningsrådet, som ved TS- cirkulære nr. 15 af 21. marts 1990 har bemyndiget de kommunale skattemyndigheder til at give sådan tilladelse. Efter samme cirkulære forudsætter et skift i opgørelsesprincip, at ansøgningen ikke hovedsageligt må anses for begrundet i ønsket om at udskyde eller fremskynde beskatningstidspunktet.

Bestemmelsens indhold, herunder en definition af næringsbegrebet, og praksis er beskrevet i pkt. 6.1.-2. i Skatteministeriets cirkulære nr. 137 af 19. juli 1994 om aktieavancebeskatningsloven.

Det foreslås, at den skattepligtige som hidtil kan vælge at skifte fra lovens hovedregel (realisationsprincippet), og gå over til lagerprincippet, men at der til gengæld ikke længere vil være mulighed for at skifte tilbage til realisationsprincippet. Det bemærkes, at ansøgninger om tilladelse til at vende tilbage til realisationsprincippet sjældent efterkommes, idet sådanne ansøgninger typisk fremkommer i perioder med massive kurssvingninger. Efter Regeringens opfattelse bør der ikke være adgang til at spekulere heri.

Til nr. 7

Der er tale om en kodificering af, at næringsaktionærer, der vælger realisationsprincippet, skal anvende gennemsnitsmetoden ved opgørelsen af fortjeneste og tab.

For næringsaktionærer, der vælger lagerprincippet, er der tale om en kodificering af de gældende regler. For urealiserede aktier anvendes aktiernes kursværdi ved henholdsvis indkomstårets begyndelse og slutning. For aktier, der er erhvervede eller realiserede i løbet af indkomståret anvendes den faktiske afståelses- og anskaffelsessum.

Til nr. 8

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den i lovforslagets § 14, nr. 15, foretagne ændring af ligningslovens § 16 A.

Til nr. 9

Efter den *gældende regel* i aktieavancebeskatningslovens § 13, stk. 1, kan Ligningsrådet give tilladelse til skattefri aktieombytning under forudsætning af, at det erhvervende selskab erhverver flertallet af stemmerne. »Ombytning af aktier« er defineret i stk. 2 i overensstemmelse med fusionsdirektivets artikel 2, litra d.

De gældende regler om tilladelse til ombytning af aktier er beskrevet i pkt. 5.8. i cirkulære nr. 82 af 29. maj 1997 om international beskatning.