Til nr. 27

Det må anses som en fordel for såvel det indskydende selskab som skattemyndighederne, at få anskaffelsessummen for de aktier, som det indskydende selskab modtager i forbindelse med tilførslen, fastlagt så hurtigt som muligt efter tilførslen, fremfor at udskyde fastlæggelsen til salgssituationen, hvor det, alt efter den forløbne periodes længde, kan være forbundet med vanskeligheder at opgøre salgssummen. Det foreslås derfor, at det indskydende selskab sammen med selvangivelsen for det indkomstår, hvor en tilførsel af aktiver er gennemført, skal indsende en opgørelse af anskaffelsessummen for de aktier i det modtagende selskab, som det indskydende selskab har modtaget i forbindelse med tilførslen, og at anskaffelsessummen skal lignes af skattemyndigheden.

Til § 9

Efter reglen i § 4 i lov om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger kan skatteministeren efter indhentet erklæring fra Ligningsrådet fastsætte særlige regler for opgørelsen af den del af medlemmernes skattepligtige indkomst, der hidrører fra foreningens værdipapirer.

Bestemmelsen blev indført ved lov nr. 166 af 16. maj 1962. I lovbemærkningerne er nævnt, at hensigten med reglen er at sikre, at man så vidt muligt når frem til en praktisk fremgangsmåde ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste og det fradragsberettigede tab. Der henvises til, at den foreslåede ordning i store træk svarer til reglerne i § 17, stk. 3, i (den ophævede) lov om særlig indkomstskat. I § 17, stk. 3, der blev ophævet ved gennemførelsen af investeringsforeningsloven, var det dog alene overladt til finansministeren at fastsætte regler.

I § 4 var det derimod bestemt, at finansministeren - nu skatteministeren - skulle indhente en erklæring fra Ligningsrådet ved fastsættelsen.

Da bemyndigelsesbestemmelsen aldrig har været brugt, og da en særlig opgørelsesmetode for værdipapirer alene i denne sammenhæng forekommer overflødig, foreslås reglen ophævet.

Til § 10

I lovforslagets § 10, § 14, nr. 14, § 17, nr. 4 og 5, og § 20, nr. 2, foreslås en række redaktionelle ændringer som følge af de foreslåede ændringer af ligningslovens §§ 16 A og 16 B, jf. lovforslagets § 14, nr. 15 og 20.

De sikrer, at terminologien »udbytte«, »afståelsessum« og »fortjeneste eller tab efter aktieavancebeskatningsloven« bruges konsekvent ved beløb, der omfattes af de to bestemmelser.

De ændringer, der er foreslået i ligningslovens §16 A, betyder, at udlodninger, der omfattes af § 16 A, enten beskattes efter reglerne om udbytte efter ligningslovens § 16 A eller efter reglerne om beskatning af fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier jf. forslaget til § 16 A, stk. 7. De ændringer, der er foreslået i ligningslovens § 16 B, betyder, at de beløb, der omfattes af § 16 B enten beskattes som afståelsessummer efter § 16 B eller efter reglerne om beskatning af fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier, jf. forslaget til § 16 B, stk. 5.

Der kan altså foretages følgende tredeling af det, der omfattes af § 16 A og § 16 B:

1) udbytter efter ligningslovens § 16 A
2) afståelsessummer efter ligningslovens § 16 B
3) opgørelse af fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier, der som hovedregel sker efter aktieavancebeskatningslovens § 2 eller § 4.

De redaktionelle ændringer er foretaget med dette udgangspunkt.

Der er ikke foretaget redaktionelle ændringer i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, og kildeskattelovens § 2 stk. 1, litra f. De udbytter og afståelsessummer, der er omtalt i de to bestemmelser, er de samme, som er omtalt ovf. under 1 og 2.

Der er ikke foretaget redaktionelle ændringer i personskattelovens § 4. De ovenfor under 1 omtalte udbytter er medtaget i den pågældende lovs § 4, stk. 1, nr. 4. Afståelsessummerne under 2 er medtaget i § 4, stk. 1, nr. 5 (»... skattepligtige afståelsessummer efter ....ligningslovens § 16 B«). Fortjeneste eller tab under 3 er ligeledes medtaget i § 4, stk. 1, nr. 5 (»skattepligtig fortjeneste, fradragsberettigede tab.....efter aktieavancebeskatningslovens §§....«).

Der er heller ikke foretaget redaktionelle ændringer i personskattelovens § 4 a. De ovenfor under 1 omtalte aktieudbytter er medtaget i den pågældende lovs § 4 a, stk. 1, nr. 1. Afståelsessummerne, der er omtalt ovf. under 2, er medtaget i § 4 a, stk. 1, nr. 2, m.fl. Fortjeneste og tab omtalt ovf. under 3 er medtaget i § 4 a, stk. 1, nr. 4, såfremt der f. eks. er tale om avance fra almindelige aktier.

Der er på tilsvarende måde heller ikke sket ændringer af skattekontrollovens § 2, stk. 2 , idet udbytte og afståelsessummer omtalt under 1 og 2 er dækket af den pågældende bestemmelses udbyttebegreb og anvendelse af udtrykket afståelsessummer.