

## F. t. l. vedr. forskellige skattelove

Nr. 11

LEADER II-programmet er blevet erstattet af LEADER+ programmet i forbindelse med overgangen til EU-programperioden 2000-2006. Projektudgifterne under dette program skal være afholdt og betalt inden udgangen af 2008.

*Til § 2*

Til nr. 1 og 4

De foreslåede ændringer er redaktionelle

Til nr. 2 og 3

Bestemmelsen indeholder de foreslåede detailregler for delsalg af lagerbeskattede investeringsbeviser. Det indeholder en fastlæggelse af den nøjere fremgangsmåde, når fortjeneste efter gældende ret skal fordeles mellem et år og det følgende år. Der ændres ikke ved den samlede fortjeneste, ligesom der heller ikke ændres ved, at der ved delsalg sker en fordeling. Det er alene fordelingsnormen, der lægges fast. For at dette kan ske, foreslås en formel ændring af hele opgørelsesmetoden, der imidlertid fører til samme resultater som gældende ret bortset fra, at der sker en sikker fordeling af fortjenesten

Det foreslås, at den del af årets fortjeneste, der bevis for bevis kan opgøres for de enkelte solgte beviser, henføres til de solgte beviser, mens den del af årets fortjeneste, der bevis for bevis kan opgøres for de enkelte beholdte beviser henføres til de beholdte beviser. En opgørelse, der sker bevis for bevis, kaldes ofte i den skattefaglige litteratur for »aktie for aktie« metode. Ved opgørelsen lægges det endvidere til grund, at de først anskaffede beviser anses for de først afståede.

De foreslåede regler skal kun bruges i år, hvor skatteyderen som følge af delsalg skal fordele den samlede indkomst imellem samme år og det følgende år. Dvs. at forslaget bruges i år, hvor der kun sker salg af en del af alle de af den skattepligtiges beviser, hvis fortjeneste opgjort efter lagermetoden stammer fra samme indkomstår i samme selskab. I år, hvor der ikke sker delsalg bruges lagermetoden i Aktieavancebeskatningslovens § 19. Det giver nogle særegenhe-

der i forbindelse med anvendelsen af aktie for aktie metoden. Det betyder, at man ved de først anskaffede beviser må forstå alle de beviser, der forelå ved begyndelsen af året. De anses for anskaffet på dette tidspunkt til den værdi, hvormed de indgik i opgørelsen af forrige års indkomst. Det er samme værdi, som skulle bruges efter en lageropgørelse. Periodeafgrænsningen ved opgørelsen af bevisindehavernes indkomst efter lagermetoden i § 19 er selskabets indkomstår. Begyndelsen af året er derfor begyndelsen af selskabets indkomstår. Alle de beviser, der foreligger ved udgangen af året (dvs. udgangen af selskabets indkomstår), anses for solgt på dette tidspunkt og til den værdi, som skulle bruges til en indkomstopgørelse efter lagermetoden.

Anvendelsen af lagermetodens værdiansættelser på de beviser, der foreligger ved årets begyndelse og årets udgang, betyder, at den samlede fortjeneste på solgte og beholdte beviser er samme beløb, som lagermetoden ville medføre.

De foreslåede ændringer under nr. 3 fastlægger på hvilket tidspunkt fortjeneste opgjort efter aktie for aktie metoden tages til indtægt. Det gælder også ved fraflytning eller ophør forinden af skattepligt efter dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Ved salg i årets løb (dvs i løbet af selskabets indkomstår) medtages indtægten på salgstidspunktet.

Fortjeneste på aktier, der findes i beholdningen ved udgangen af selskabets indkomstår tages til indtægt dagen efter.

Ved fraflytning eller ophør af skattepligt tages fortjenesten på aktier, der findes i beholdningen på det tidligste af disse tidspunkter til indtægt på dette, jf. 4. pkt. i § 23, stk. 6, der bliver stk. 7. (4. pkt. lyder »Gevinst og tab henføres til samme tidspunkt«) Reglen er normalt uden selvstændig betydning idet et evt. tidligere forekommende salg normalt (dvs. ved kalenderårsregnskab) tages til indtægt i samme indkomstår. Reglen medføre altså normalt ikke, at fortjeneste fordeles over to år. Ved forskudte indkomstår er det imidlertid anderledes. Her kan reglen få betydning

Følgende eksempel illustrerer anvendelsen: