

anses således for opstået løbende hen over lejeperioden. Da selskabets lejebetaling dækker perioden fra 1. januar til 31. december 2005, kan lejeudgiften fratregkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for 2005.

Det støttes i øvrigt af, at lejeudgiften i det hele vedrører et senere indkomstår end forudbetalingsåret, nemlig indkomståret 2005.

Det forhold, at selskabet underskrev lejeaftalen og betalte lejen den 23. december 2004, og at lejen i henhold til den indgåede lejeaftale var forfalden til betaling den 31. december 2004, er ikke afgørende i relation til fradragstidspunktet.

Den gældende praksis for forudbetalinger på højst 12 måneder forudsætter efter Landsskatterettens opfattelse, at forudbetalingen rækker ind over to indkomstår. Da lejen vedrører perioden fra 1. januar til 31. december 2005, er der ikke i denne sag tale om en forudbetaling, der vedrører flere indkomstår, og den foreliggende situation omfattes derfor ikke af den praksis, der gælder for forudbetalinger på højst 12 måneder.«

Efter gældende praksis skal der ikke ske fordeling af leasingydelse i de tilfælde, hvor en leaset bil i virksomhedsordningen benyttes såvel til erhvervs- mæssige som til private formål. Det vil sige, at hele leasingydelsen kan fradrages ved opgørelsen af virksomhedens skattepligtige indkomst. Beskatningen af ejerens private kørsel i bilen skal ske på samme måde, som hvis bilen var stillet til rådighed af en arbejds- giver, SKM2003.344.LSR.

3. Lovforslagets indhold

3.1. Konvertible obligationer

Der foreslås en ændring af aktieavancebeskatningsloven, således at selskaber, der er indehavere af konvertible obligationer, bliver skattepligtige af gevinst ved afståelse, herunder indfrielse, der sker ved en ejertid på 3 år eller mere. Tab vil kunne fradrages i skattepligtige gevinster på aktier og konvertible obligationer (kildeartsbegrænset tabsfradrag).

Udstedere af konvertible obligationer berøres ikke af forslaget.

Forslaget indebærer, at der generelt indføres skattepligt ved afståelse af konvertible obligationer efter en ejertid på 3 år eller mere. Baggrunden herfor er, at ændringen ikke kan målrettes de grænseoverskridende situationer uden at komme i modstrid med EU-retten. Der kan således ikke være strammere regler for grænseoverskridende situationer i forhold til indenlandske situationer.

Hvis den konvertible obligation konverteres til aktier, vil det som hidtil ikke udløse nogen beskatning af indehaveren af den konvertible obligation.

I lovforslaget indgår endvidere et forslag om en ændring vedrørende selskabers erhvervelsestidspunkt for de aktier, der erhverves ved konvertering af en konvertibel obligation.

For aktier erhvervet af selskaber ved konvertering af konvertible obligationer foreslås det således, at aktierne først anses for erhvervet på konverteringstidspunktet. Ændringen foreslås gennemført ved en udtrykkelig regel om erhvervelsestidspunktet.

Baggrunden for den foreslåede ændring med hensyn til erhvervelsestidspunktet er, at den foreslåede indførelse af skattepligt ved afståelse af konvertible obligationer efter en ejertid på mindst 3 år, i modsat fald reelt vil være indholdsløs. Det ville således være muligt at undgå skattepligten ved at konvertere til aktier og straks afstå aktierne. Med den hidtidige praksis, hvor ejertiden regnes tilbage til tidspunktet for erhvervelse af den konvertible obligation, ville aktierne have været ejet i mindst 3 år og ville dermed kunne sælges skattefrit.

Derudover foreslås en ophævelse af reglen om, at andre konvertible værdipapirer er omfattet af aktieavancebeskatningsloven.

Baggrunden er, at der ellers vil være risiko for en udvanding af den foreslåede indførelse af skattepligt ved selskabers afståelse af konvertible obligationer efter en ejertid på mindst 3 år.

Andre konvertible værdipapirer end konvertible obligationer vil formentlig kunne anvendes på samme måde som konvertible obligationer. Derved vil der kunne opstå samme uheldige samspil mellem danske og udenlandske regler, hvor man i udlandet betragter værdipapirer som en fordring samtidig med at papiret efter danske regler behandles som en aktier.

Yderligere er reglen om andre værdipapirer, der kan konverteres, ikke afgrænset. De oprindelige lov- bemærkninger indeholder intet bidrag til den nærmere forståelse af reglen. Det er således uklart, hvad reglen egentligt dækker over. Dette indebærer bl.a. en risiko for, at visse værdipapirer helt utilsigtet kan være omfattet af flere love med adgang til at vælge den lovregulering som er mest fordelagtig.

I lyset heraf foreslås reguleringen i forhold til denne type af værdipapirer gennemført ved en ophævelse af reglen.

Konsekvensen er, at disse andre konvertible værdipapirer omfattes af kursgevinstloven.