

bredere. Ophævelsen af reglen vil generelt have betydning for selskabers og personers besiddelse af denne type værdipapirer.

Der kan i øvrigt henvises de almindelige bemærkninger pkt. 3.1.

Til nr. 3 og 5

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 4.

Til nr. 4

Det foreslås at indføre skattepligt ved selskabers afståelse af konvertible obligationer efter en ejertid på 3 år eller mere.

Gevinst skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Tab kan fradrages i gevinst på konvertible obligationer realiseret efter en ejertid på 3 år eller mere og i nettogevinster på aktier og konvertible obligationer omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 8, dvs. i nettogevinster realiseret efter en ejertid på mindre end 3 år. Uudnyttede tab kan fremføres til fradrag i senere indkomstår. Prioriteringsrækkefølgen er således, at tab fortrinsvis skal modregnes i indkomstårets gevinster på konvertible obligationer, der har været ejet i mindst 3 år. Er der ikke sådanne gevinster skal tab modregnes i nettogevinster omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 8, dvs. i gevinster efter modregning af tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 8. Herefter uudnyttede tab kan fremføres til modregning i senere års gevinster med samme prioriteringsrækkefølge som ved modregning i indkomstårets gevinster, idet modregning dog først sker efter modregning af årets tab.

Begrebet afståelse omfatter også indfrielse af den konvertible obligation, jf. tillige definitionen i aktieavancebeskatningslovens § 30 af begrebet afståelse. Dette gælder, hvor indfrielse sker til det på forhånd aftalte tidspunkt til den på forhånd aftalte indfrielseskurs. Dette gælder også ved indfrielse, der ikke opfylder disse kriterier, således at der som udgangspunkt er tale om et tilbagesalg til udsteder omfattet af ligningslovens § 16 B, men hvor det efter denne bestemmelse fremgår, at beskattningen i stedet omfattes af aktieavancebeskatningslovens regler.

Til nr. 6

Der foreslås, at ændre overskriften til kapitel 7.

Til nr. 7

Det foreslås, at ændre erhvervestidspunktet for aktier, som selskaber erhverver ved konvertering af en konvertibel obligation. Efter forslaget skal sådanne

aktier anses for erhvervet på konverteringstidspunktet. Efter den gældende praksis anses aktier, der erhverves ved konvertering af konvertible obligationer, for anskaffet på tidspunktet for erhvervelse af den konvertible obligation.

For personer anses aktier, der erhverves ved konvertering af konvertible obligationer, efter gældende praksis for anskaffet på konverteringstidspunktet. I tilknytning til ændringen af erhvervestidspunktet for selskaber foreslås en lovfæstelse af den gældende praksis vedrørende personers erhvervestidspunkt.

Den gældende praksis i øvrigt vedrørende erhvervestidspunkt berøres ikke af forslaget, men gælder uændret.

Der kan i øvrigt henvises de almindelige bemærkninger pkt. 3.1.

## Til § 2

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 2, nr. 3. Selskaber, der omfattes af selskabsskattelovens § 2 C, beskattes således efter reglerne for kapitalsselskaber.

Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 4.

Til nr. 3

Til stk. 1

Det foreslås, at skattemæssigt transparente enheder (f.eks. kommanditselskaber og interessentskaber) samt filialer anses for selvstændige skattesubjekter og beskattes efter reglerne for kapitalsselskaber (selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2), når direkte ejere med mere end 50 pct. af kapitalen eller af stemmerne er hjemmehørende i en eller flere fremmede stater, på Færøerne eller i Grønland,

- 1) hvor enheden anses for at være et selvstændigt skattesubjekt, eller
- 2) der ikke udveksler oplysninger med de danske skattemyndigheder.

Filialer er filialer af udenlandske aktieselskaber, udenlandske SE-selskaber, udenlandske anpartsselskaber, udenlandske erhvervsdrivende fonde og udenlandske erhvervsvirksomheder. Bestemmelsen omfatter de filialer, der skal indregistreres i Danmark efter f.eks. kapitel 17 i aktieselskabsloven eller § 1 i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder. Bestemmelsen