

føreren (dansk depot) efter reglerne i skattekontrollovens § 10, stk. 1 og 2, har foretaget indberetning om de deponerede aktier. Indberetningspligten vil fremover komme til at omfatte alle deponerede aktier, og ikke kun som i dag børsnoterede aktier. Endvidere vil betingelsen være opfyldt, hvor ejeren eller depot- eller kontoføreren (depot eller konto i udlandet), har foretaget indberetning om de deponerede eller kontoførte aktier efter reglerne i skattekontrollovens § 11 B, stk. 6 og 7.

Desuden foreslås der særlige regler for personer, som indtræder i skattepligt her til landet af aktier. De har ikke haft anledning til at sikre, at SKAT har oplysninger om de aktier, de har erhvervet, før de blev skattepligtige til Danmark af aktierne. For aktier deponeret eller kontoført i udlandet, skal disse efter ændringerne af skattekontrollovens § 11 B, stk. 4, ved lovforslagets § 12, nr. 18 og 20, indsende en oversigt over de papirer, som er indlagt i depotet eller kontoen ved indtræden i skattepligt her til landet. Det foreslås, at betingelsen for fuldt fradrag er opfyldt for de aktier, som fremgår af denne oversigt. For aktier, som er deponeret eller kontoført her i landet foreslås det, at aktionæren kan indsende en tilsvarende oversigt over beholdningen ved indtræden i skattepligt her til landet. Fuldt fradrag i tabsåret vil dermed også være sikret for disse aktiers vedkommende. Oversigten over aktier deponeret eller kontoført her i landet skal efter forslaget være indsendt inden udløbet af selvangivelsesfristen for det indkomstår, hvori skattepligten her til landet indtræder.

En manglende opfyldelse af betingelsen betyder ikke, at fradragsretten mistes. Et tab vil i stedet kunne fradrages som et kildeartsbegrænset tabsfradrag. De hidtidige regler for tab på børsnoterede aktier videreføres således for tab på aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, hvor betingelsen om kendskab ikke er opfyldt. Det vil sige, at tab kan fradrages i udbytter, gevinster og afståelsessummer efter ligningslovens § 16 B vedrørende almindelige aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked. Endvidere vil tab som hidtil kunne fradrages i udbytter, der vedrører aktier omfattet af overgangsreglen i aktieavancebeskatningslovens § 44.

Det foreslås endelig præciseret, at reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 13 og § 14 om personers fradrag for tab (fuldt eller kildeartsbegrænset) alene gælder for aktier, hvor en gevinst ville have været skattepligtig efter aktieavancebeskatningslovens § 12 – almindelige aktier.

Ved opgørelse af aktieindkomst efter personskatte-lovens § 4 a, fradrages/modregnes eventuelle tab på

aktier i den rækkefølge, at årets tab modregnes først og derefter de ældste tab. Endvidere modregnes kildeartsbegrænsede tab før tab, hvor der er fuldt fradrag. Rækkefølgen er således: Tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 14, tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 13, tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 46, stk. 2 og 3 og endelig tab omfattet af den foreslåede bestemmelse i § 46, stk. 15, jf. lovforslagets § 1, nr. 24.

Til nr. 10 og 15

Der er tale om en tilpasning som følge af de nye begreber, der indføres i den finansielle lovgivning med gennemførelsen af MiFID-direktivet.

Til nr. 11, 12, 13 og 17

Der er tale om en tilpasning som følge af de nye begreber, der indføres i den finansielle lovgivning med gennemførelsen af MiFID-direktivet.

Efter aktieavancebeskatningslovens § 25 opgøres gevinst og tab ved salg af aktieretter og tegningsretter til børsnoterede aktier efter aktie-for-aktie metoden. Det vil sige på grundlag af den faktiske anskaffelsessum for retten. Gevinst og tab ved salg af aktieretter og tegningsretter til unoterede aktier opgøres efter gennemsnitsmetoden. Det vil sige på grundlag af den gennemsnitlige anskaffelsessum - opgjort på basis af aktionærens aktieretter, tegningsretter og aktier m.v. i selskabet, jf. aktieavancebeskatningslovens § 26.

Ændringen betyder, at aktie-for-aktie metoden skal anvendes ved opgørelse af gevinst og tab ved salg af aktieretter og tegningsretter til aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked. Bestemmelsen vil dermed få et større anvendelsesområde, idet der for visse aktieretter og tegningsretter, der efter gældende regler er omfattet af gennemsnitmetoden, i stedet skal ske en avanceopgørelse efter aktie-for-aktie metoden.

Til nr. 14 og 16

Der er tale om en justering af aktieavancebeskatningslovens § 26 om anvendelse af gennemsnitsmetoden ved opgørelse af gevinst og tab.

Der foreslås en justering af gennemsnitsmetoden, således at der ved afståelser, som er skattefri, ikke skal ske en regulering af den gennemsnitlige anskaffelsessum.

For tegningsretter til aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 16, stk. 1, der giver ret til tegning af aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, foreslås det, at sådanne afståelser skal holdes uden for gennemsnitsmetoden. Begrundelsen er, at en afståelse af tegningsretter omfattet af aktieavancebe-