

Indførelsen af de nye begreber i den finansielle lovgivning skal efter lov nr. 108 af 7. februar 2007 om gennemførelse af direktivet om markeder for finansielle instrumenter (MiFID-direktivet) og gennemsigtighedsdirektivet m.v. træde i kraft den 1. november 2007.

For en række ændringer foreslås dog et senere virkningstidspunkt.

Til stk. 2

Det foreslås, at ændringerne af aktieavancebeskatningslovens § 26, stk. 1 og 3 vedrørende tegningsretter og gennemsnitsmetoden skal have virkning for tegningsretter, der afstås den 1. juli 2009 eller senere.

Til stk. 3

Det foreslås, at ændringen af deponeringspligten for hovedaktionæraktier skal have virkning fra den 31. december 2009. Det vil sige, at aktierne skal være deponeret senest den 31. december 2009. Reglen sikrer, at aktierne skal være indlagt i depotet i forbindelse med depotførerens indberetning af beholdningen ultimo 2009, og dermed at den fulde fradragsret for aktierne kan sikres gennem indberetningen til SKAT af beholdningen ultimo 2009.

Samtidig sikrer virkningstidspunktet, at depotførerne og skatteyderne får den fornødne tid til at omstille sig til ændringen.

Til stk. 4

Det foreslås, at ændringen af aktieavancebeskatningslovens regler om personers adgang til fradrag for tab på aktier, skal have virkning for tab, der konstateres den 1. januar 2010 eller senere. Tilsvarende gælder den tilknyttede konsekvensændring i lov om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger.

Efter den foreslåede nyaffattelse af aktieavancebeskatningslovens § 13, jf. lovforslagets § 1, nr. 7, er adgangen til fuldt fradrag i tabsåret - for aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked - betinget af, at SKAT inden udløbet af selvangivelsesfristen for det indkomstår, hvor aktiekøbet har fundet sted, har modtaget en række oplysninger om erhvervelsen.

For aktier - optaget til handel på et reguleret marked - der er købt før den 1. januar 2010, men hvor der konstateres et tab efter denne dato, anses betingelsen om kendskab hos SKAT for opfyldt, hvis den tabsgivende aktier indgår i en beholdningsopgørelse pr. den 31. december 2009, der er indberettet efter reglerne i skattekontrollovens §§ 10 og 10 A (dansk depot) eller efter reglerne i skattekontrollovens § 11 B (udenlandsk depot).

Virkningstidspunktet hænger sammen med, at fradraget til dels er knyttet op på indberetningsreglerne. Og indberetningsreglerne kan af hensyn til pengeinstitutterne m.v. først indføres med virkning fra 1. januar 2010. I modsat fald vil der ikke være tilstrækkelig tid til ændring af edb-systemer m.m.

Til stk. 5

Det foreslås, at nyaffattelsen af overgangsreglen i aktieavancebeskatningslovens § 46, stk. 2 (tab på børsnoterede aktier konstateret før den 1. januar 2006) og den nye overgangsregel i aktieavancebeskatningslovens § 46, stk. 15 (tab på børsnoterede aktier konstateret i perioden den 1. januar 2006 til 31. dec. 2009) skal have virkning fra den 1. januar 2010.

Virkningstidspunktet er en følge af virkningstidspunktet for den ændring, der er omtalt vedrørende stk. 4.

Til stk. 6

Det foreslås, at ændringerne af indberetninger vedrørende udbytter af aktier m.v. samt køb og salg af aktier m.v. har virkning for indberetning vedrørende kalenderåret 2010 og senere år.

Om baggrunden for virkningstidspunktet - se bemærkningerne til stk. 4.

Til stk. 7

Det foreslås, at ændringerne af reglerne om indberetning af beholdningen af aktier m.v. i danske depoter, præciseringen af reglerne for indberetning om overdragelse af strukturerede fordringer og afgivelse af oplysninger om aktier m.v. deponeret eller kontoført i udlandet ændres med virkning for indberetningen og afgivelse af oplysninger vedrørende kalenderåret 2009 og senere år.

For aktier anskaffet senest den 31. december 2009 vil indberetningen af, at aktierne m.v. indgår i beholdningen pr. denne dato, kunne anses for en sådan oplysning til SKAT om erhvervelsen af aktierne m.v., at fuld fradragsret er sikret for aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked. Med henblik på at sikre dette, foreslås det, at ændringerne af reglerne for indberetning af beholdninger skal have virkning for indberetningen af beholdningen ultimo kalenderåret 2009.

Indberetning af beholdninger efter de foreslåede nye regler ved udgangen af 2009 er desuden nødvendigt med henblik på at kunne skabe sammenhæng mellem indberetningen af beholdninger og indberetning af køb og salg af aktier fuldt ud i 2010.

Med samme begrundelse foreslås det, at ændringen af reglerne for indberetning af beholdningen af inve-