

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 7. december 2005

## Betænkning

over

### Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove

(Ændringer som følge af aktieavancebeskatningsloven)

[af skatteministeren (Kristian Jensen)]

#### 1. Ændringsforslag

Skatteministeren har stillet 11 ændringsforslag til lovforslaget.

#### 2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 16. november 2005 og var til 1. behandling den 25. november 2005. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

##### *Møder*

Udvalget har behandlet lovforslaget i 2 møder.

##### *Høring*

Lovforslaget blev sendt i høring samtidig med fremsættelsen. Den 24. november 2005 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar og et notat herom til udvalget.

##### *Skriftlige henvendelser*

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget en skriftlig henvendelse fra Finansrådet og Den Danske Børsmæglerforening. Skatteministeren har over for udvalget kommenteret den skriftlige henvendelse.

##### *Spørgsmål*

Udvalget har stillet 9 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret. Nogle af udvalgets spørgsmål og ministerens svar herpå er optrykt som bilag 2 til betænkningen.

#### 3. Indstillinger og politiske bemærkninger

Et *flertal* i udvalget (V, DF, KF og RV) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

Et *mindretal* i udvalget (S) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling, men vil stemme for de stillede ændringsforslag.

Socialdemokratiets medlemmer af udvalget er meget enige i behovet for et enklere og mere forståeligt regelsæt for beskatning af aktieavancer. Et regelsæt, der også kan kontrolleres af myndighederne. S har i flere år arbejdet for nye og enklere regler.

S har i forhandlingerne om lovforslaget bl.a. været optaget af, om de foreslåede regler er tilstrækkeligt gennemskuelige for borgerne og myndighederne, bl.a. når det gælder indberetningsordningen for aktier og den såkaldte mærkningsordning for de aktier, som permanent fritages for beskatning efter den 1. januar 2006. S er i forløbet ikke blevet overbevist om, at de nye regler lever op til ønsket om større gennemskuelighed og enkelhed.

Regeringen bryder endnu engang med skattestoppet med dette lovforslag, samtidig med, at skattestoppet nødvendiggør en bureaukratisk overgangsordning. Det finder S ikke hensigtsmæssigt.

Derudover er forslaget blevet en del af finansloven for 2006, hvilket også gør det nødvendigt for S at se på forslaget i den sammenhæng. Med dette forslag gives skattelettelser til de rigeste i Danmark på flere hundrede millioner kroner de kommende år, samtidig med at der skæres i børnepengene, boligstøtten osv. Det kan S ikke forsvare.

Det er derfor med udgangspunkt i så vel den konkrete lovudformning som i sammenhæng med den øvrige finanslov, at S ikke kan støtte det foreliggende forslag.

Et *andet mindretal* i udvalget (SF) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet vil stemme imod de under nr. 1, 4, 6, 7 og 9-11 stillede ændringsforslag og vil hverken stemme for eller imod de under nr. 2, 3, 5 og 8 stillede ændringsforslag.

Socialistisk Folkepartis medlem af udvalget er imod det stillede lovforslag. Der henvises til SF's betækningsbidrag til lovforslag nr. L 78.

Udvalgsbehandlingen har vist, at der er et stort kontrolbehov vedrørende selvangivelse af avance ved afståelse af aktier. Besvarelsen af udvalgets spørgsmål 2 viser, at der de senere år er foretaget betydelige forhøjelser ved kontrollen af personlige skatteydere, herunder kontrol af ikkeerhvervsdrivende.

Det er SF's opfattelse, at der ikke i SKATs indsatsstrategi er taget nok hensyn til behovet for kontrol af dette område, der kan karakteriseres som »sølvgrå økonomi«.

De forelagte oplysninger om SKATs kontrolsystemer og de mangelfulde indberetninger fra de finansielle virksomheder, der handler med aktier, samt den manglende selvangivelsespligt for persons beholdning af aktier betyder, at det generelle kontrolarbejde bliver meget sporadisk, og at det ikke vil være muligt i praksis at kontrollere, om børsnoterede aktier er omfattet af de særlige overgangsregler i § 44 i forslaget til ny aktieavancebeskatningslov i lovforslag nr. L 78. Det er karakteristisk for de anførte kontrolsystemer, at de kun kan identificere, hvor der bør foretages kontrol. Den indicerede kontrol vil imidlertid blive meget ressourcekrævende, og det synes der ikke taget hensyn til i den fremtidige bemanning af kontrollen med de pågældende skatteydere i den nye enhedsorganisation SKAT.

Et *tredje mindretal* i udvalget (EL) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling og vil stemme hverken for eller imod de stillede ændringsforslag.

Siumut, Tjóðveldisflokkurinn, Fólkaflokkurinn og Inuit Ataqatigiit var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

#### 4. Ændringsforslag med bemærkninger

##### Æ n d r i n g s f o r s l a g

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af SF og EL):

##### Til § 11

1) Efter nr. 21 indsættes som nye numre:

»01. I § 16 C, stk. 15, 5. pkt., ændres »31. december 2005« til: »31. december 2006«.

02. I § 16 H, stk. 1, ændres »§ 32, stk. 7 og 8, hvis« til: »§ 32, stk. 7 og 8, når følgende betingelser er til stede:«.

03. I § 16 H, stk. 1, nr. 1, ændres »1) selskabets« til: »1) Selskabets«.

04. I § 16 H, stk. 1, nr. 1, ændres »og« til: ».«

05. I § 16 H, stk. 1, nr. 2, ændres »2) selskabets« til: »2) Selskabets«.

06. I § 16 H, stk. 1, indsættes som nr. 3:

»3) Den skattepligtiges aktier, investeringsforeningsbeviser m.v. i selskabet er ikke aktier, investeringsforeningsbeviser m.v. i investeringselskaber efter aktieavancebeskatningslovens regler.«

[Ophævelse af 25-procents-investorgrænse]

##### Til § 15

2) Før nr. 1 indsættes som nyt nummer :

»01. I § 11 A, stk. 1, nr. 3, ændres »§ 12, stk. 1, nr. 1, 4.-6. pkt.« til: »§ 12, stk. 1, nr. 1, 4. og 5. pkt.«

[Glemte konsekvensrettelse]

3) Nr. 6 affattes således:

»6. To steder i § 30 B, stk. 1, ændres »aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 2-4,« til: »aktieavancebeskatningslovens § 4,«.

[Konsekvensrettelse som følge af vedtagelsen af lovforslag nr. L 18 forslag til lov om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven, pensionsbeskatningsloven, selskabsskatteoven og skattekontrolloven]

##### Til § 16

4) Nr. 8 affattes således:

»8. § 4 a, stk. 1, nr. 5, ophæves.«

[25-procents-grænsen]

##### Til § 17

5) Efter nr. 12 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 13 G, stk. 1, ændres »Aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 6,« til: »§ 27,«.

[Konsekvensrettelse som følge af vedtagelsen af lovforslag nr. L 18 forslag til lov om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven, pensionsbeskatningsloven, selskabsskatteoven og skattekontrolloven]

6) Efter nr. 13 indsættes som nye numre:

»01. I § 32, stk. 1, ændres »det i stk. 7 og 8 angivne positive beløb, hvis« til: »det i stk. 7 og 8 angivne positive beløb, når følgende betingelser er til stede:«.

02. I § 32, stk. 1, nr. 1, ændres »1) datterselskabets« til: »1) Datterselskabets«.

03. I § 32, stk. 1, nr. 1, ændres »og« til: ».«.

04. I § 32, stk. 1, nr. 2, ændres »2) datterselskabets« til: »2) Datterselskabets«.

05. I § 32, stk. 1, indsættes efter nr. 2:

»3) Moderselskabets aktier i datterselskabet er ikke aktier, investeringsforeningsbeviser m.v. i investeringselskaber efter aktieavancebeskatningslovens regler ««

[Ophævelse af 25-procents-investorgrænse]

7) Nr. 14 affattes således:

»14. § 32, stk. 13 og 14, ophæves.«

[Ophævelse af 25-procents-investorgrænse]

#### Til § 18

8) Det under nr. 3 foreslåede § 10, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Skatteministeren kan fastsætte regler om, at indberetningen tillige skal omfatte alle ind- og udtagninger fra depoter i det forudgående kalenderår af aktier m.v., der har betydning for den skattemæssige opgørelse af gevinst og tab på børsnoterede aktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 3. Indberetningen skal foretages, når deponeringen er foretaget for en person og omfatte oplysning om identiteten af aktierne m.v., navn, antal aktier m.v. og ind- eller udtagningernes karakter samt tidspunktet for ind- eller udtagningerne. Herunder kan skatteministeren fastsætte regler om, at indberetningen af ind- og udtagninger tillige skal omfatte deponerede unoterede aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven.«

[Præcisering af hjemmel til fastsættelse af regler om indberetning af ind- og udtagninger fra depoter]

#### Nye paragraffer

9) Efter § 24 indsættes som nye paragraffer:

#### »§ 01

I lov nr. 407 af 1. juni 2005 om ændring af forskellige skattelove. (Investeringselskaber og hedgeforeninger) foretages følgende ændring:

1. I § 12 indsættes som stk. 8:

»Stk. 8. En skattepligtig, der skal beskattes efter aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 2, som følge af et selskabs skift af skattemæssig status til investeringselskab i 2005, kan vælge skattemæssig behandling efter aktieavancebeskatningslovens § 4. Aktierne behandles i dette tilfælde som aktier, der er afstået 3 år eller mere efter erhvervelsen.«

[Beskatning af aktier og investeringsbeviser, der beholdes ved omdannelse til investeringselskab]

---

## § 02

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 835 af 29. august 2005 foretages følgende ændring:

**1.** I § 2 a ophæves *stk. 9*.

Stk. 10 bliver herefter *stk. 9*.«

[Ophævelse af 25-procents-investorgrænse]

### Til § 26

**10)** I *stk. 1* ændres »*stk. 2-7*« til: »*stk. 2-11*«.

[Redaktionel ændring som følge af ændringsforslag nr. 9]

**11)** Som *stk. 8-11* indsættes:

»*Stk. 8. § 02* har virkning fra og med selskabets indkomstår 2005. Fristerne i § 12, *stk. 3, 1.-4. pkt.*, i lov nr. 407 af 1. juni 2005 er den 31. december 2006 for selskaber, der som følge af ophævelsen af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, *stk. 9*, bliver investeringsselskaber, medmindre de vælger status som udloddende investeringsforeninger.

*Stk. 9.* Selskabet kan, hvis selvangivelse for indkomståret 2005 indsendes rettidigt, vælge, at § 02 har virkning fra og med indkomståret 2006.

*Stk. 10.* Selv om selskabet overgår til investeringsselskab ved begyndelsen af indkomståret 2005, kan aktionæren vælge ikke at anvende aktieavancebeskatningslovens § 2 a, *stk. 1 og 2*, på fortjeneste og tab, der kan henføres til selskabets indkomstår 2005. Hvis aktionæren vælger dette, beskattes aktionæren efter aktieavancebeskatningslovens § 9, *stk. 5-10*, jf. lovbekendtgørelse nr. 835 af 29. august 2005, som om selskabet overgår til investeringsselskab ved begyndelsen af indkomståret 2006.

*Stk. 11.* § 11, nr. 02-06, og § 17, nr. 01-05 og 14, har virkning fra og med selskabets indkomstår 2005.«

[Ophævelse af 25-procents-investorgrænse]

## B e m æ r k n i n g e r

### Til nr. 1

*Om ændringen under 01 bemærkes:*

Ophævelsen af 25-procents-grænsen, jf. ændringsforslag nr. 4 til lovforslag nr. L 78 forslag til lov om den skattemæssige behandling af gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), gør det rimeligt at give selskaberne mere tid til at overveje, om de vil benytte sig af reglerne i ligningslovens § 16 C, *stk. 15*. De går ud på, at investeringsforeninger kan vælge at blive skattemæssigt behandlet som udloddende forening, men med regler om summarisk udlodning. Det er foreninger, som på grund af 25-procents-grænsen ville være skattepligtige, der netop kunne have haft en interesse i dette. Det foreslås at rykke tidspunktet for, hvornår beslutning skal tages, fra den 31. december 2005 til den 31. december 2006.

*Om ændringerne under 02-06 bemærkes:*

Efter ændringsforslag nr. 4 til lovforslag nr. L 78 forslag til lov om den skattemæssige behandling af gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), skal skattereglerne for investeringsselskaber nu også gælde i tilfælde, hvor en person ejer over 25 pct. af aktierne i et investeringsselskab. Den pågældende beskattes altid efter lagerprincippet af de løbende gevinster på investeringsselskabet, og det sker som kapitalindkomst. Der er derfor ikke behov for de særlige CFC-skatteregler i forhold til investeringsselskaber. CFC-reglerne sikrer, at et selskabs finansielle indkomster beskattes hos ejeren. Det resultat opnås i forvejen igennem reglerne om investeringsselskaber. De løbende gevinster består jo netop af gevinsterne på de finansielle indtægter i investeringsselskabet. Det foreslås derfor under nr. 06, at CFC-skattereglerne ikke skal gælde fysiske personer, der ejer investeringsselskaber. De øvrige numre er afledte redaktionelle ændringer. Under nr. 6 stilles endvidere forslag om, at CFC-skattereglerne heller ikke skal gælde, når selskaber ejer investeringsselskaber. Om forslaget til lovtekst bemærkes, at det er en betingelse for at være omfattet af CFC-reglerne, at aktierne m.v. »ikke er aktier ... i investeringsselskaber efter aktieavancebeskatningslovens regler«. For 2005 defineres investeringsselskaber i aktieavancebeskatningslovens § 2 a, stk. 7 og følgende stykker. For 2006 defineres investeringsselskaber i aktieavancebeskatningslovens § 19.

Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af, at der i lovforslaget om ændringer som følge af aktieavancebeskatningsloven sker en ophævelse af 5. pkt. i pensionsbeskatningslovens § 12, stk. 1, nr. 1. Med ophævelsen af 5. pkt. rykker 6. pkt. op og bliver 5. pkt. Henvisningen i pensionsbeskatningslovens § 11 A, stk. 1, nr. 3, skal derfor rettes fra at henvise til § 12, stk. 1, nr. 1, 4-6. pkt., til at henvise til § 12, stk. 1, nr. 1, 4. og 5. pkt.

Til nr. 3

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af vedtagelsen af lovforslag nr. L 18 forslag til lov om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven, pensionsbeskatningsloven, selskabsskatteloven og skattekontrolloven. (Forenklet skatteopgørelse ved investeringer gennem skattetransparente juridiske personer).

Til nr. 4

Bestemmelsen (som tidligere stod i personskattelovens § 4 a, stk. 1, nr. 7) omhandler aktieudbytte, som indehaveren beskattes direkte af efter CFC-reglerne, men som hidrører fra aktier, der ellers ville være omfattet af § 2 a i aktieavancebeskatningsloven. Det er aktieindkomst. Efter forslaget viger beskatning efter CFC-reglerne for beskatning efter aktieavancebeskatningslovens § 2 a. Som følge heraf foreslås § 4 a, stk. 1, nr. 5, ophævet.

Til nr. 5

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af vedtagelsen af lovforslag nr. L 18 forslag til lov om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven, pensionsbeskatningsloven, selskabsskatteloven og skattekontrolloven. (Forenklet skatteopgørelse ved investeringer igennem skattetransparente juridiske personer, placering af rate- og kapitalpensioner i kommanditselskaber m.m.). I L 18 er vedtaget en ny § 13 G i selskabsskatteloven. I bestemmelsen er der en henvisning til aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 6. Med vedtagelsen af L 78 forslag til lov om den skattemæssige behandling af ge-

vinst og tab ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven) skal henvisningen i stedet være til § 27. Det foreslås at ændre henvisningen til § 27.

#### Til nr. 6

Efter ændringsforslag nr. 4 til lovforslag nr. L 78 forslag til lov om den skattemæssige behandling af gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven) gælder skattereglerne for investeringsselskaber nu også i tilfælde, hvor et selskab ejer over 25 pct. af aktierne i et investeringsselskab. Selskabet beskattes altid efter lagerprincippet af de løbende gevinster på investeringsselskabet, og det sker som kapitalindkomst. Der er derfor ikke behov for de særlige CFC-skatteregler i forhold til investeringsselskaber. CFC-reglerne sikrer, at et selskabs finansielle indkomster beskattes hos ejeren. Det resultat opnås i forvejen igennem reglerne om investeringsselskaber. De løbende gevinster består jo netop af gevinsterne på de finansielle indtægter i investeringsselskabet. Det foreslås derfor, at CFC-skattereglerne ikke skal gælde selskaber, der ejer investeringsselskaber. Det tilsvarende forslag om personer og investeringsselskaber stilles under nr. 1, jf. bemærkningerne til nr. 02-06. Om forslaget til lovtekst bemærkes, at det er en betingelse for at være omfattet af CFC-reglerne, at aktierne m.v. »ikke er aktier ... i investeringsselskaber efter aktieavancebeskatningslovens regler«. For 2005 defineres investeringsselskaber i aktieavancebeskatningslovens § 2 a, stk. 7 og følgende stykker. For 2006 defineres investeringsselskaber i aktieavancebeskatningslovens § 19 stk. 4 og følgende stykker.

#### Til nr. 7

Ændringen vedrører de under nr. 6 omtalte forhold. Der henvises derfor til bemærkningerne til nr. 6.

#### Til nr. 8

Det foreslåede ændringsforslag præciserer den foreslåede bestemmelse om hjemmel til at fastsætte regler om ind- og udtagninger af aktier fra depoter.

#### *Præciseringerne består i følgende:*

Det præciseres, at der kan fastsættes regler om indberetning af ind- og udtagninger fra depoter af aktier og andre værdipapirer omfattet af aktieavancebeskatningsloven. Efter formuleringen i lovforslaget omfatter bestemmelsen alene aktier og dermed f.eks. ikke investeringsbeviser. Formålet med bestemmelsen er at øge SKATs muligheder for servicering af aktionærene. Denne mulighed bør også være til stede i forhold til aktionærer, som investerer i investeringsbeviser frem for aktier.

Det præciseres, at reglerne om indberetningspligt skal omfatte ind- og udtagninger fra depoter, aktier m.v., der har betydning for opgørelsen af gevinst og tab på børsnoterede aktier. Formålet med reglen er at udbygge mulighederne for service over for aktionærer med børsnoterede aktier. Det foreslås således, at bestemmelsen alene giver hjemmel til at fastsætte regler om indberetning af ind- og udtagninger, som har betydning for opgørelse af gevinst og tab på børsnoterede aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 3. Det vil sige på alle aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven, som efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven anses for børsnoterede. I tilfælde, hvor der i et selskab er så vel noterede som unoterede aktieklasser, vil også unoterede aktier kunne have betydning for opgørelsen af gevinst og tab på børsnoterede aktier. Der kan således efter bestemmelsens sidste punktum tillige fastsættes regler om indberetning af unoterede aktier, men det er en forudsætning, at disse oplysninger har betydning for opgørelse af gevinst og tab på børsnoterede aktier.

Finansrådet og Børsmæglerforeningen har i deres høringssvar anført, at en del ind- og udtagninger fra depoter ikke har skattemæssig betydning. Det gælder f.eks. for flytning af aktier fra et depot til et andet ejet af samme person. Det vil dermed kunne skabe forvirring, hvis der udsendes meddelelser til ejeren i forbindelse med sådanne ind- og udtagninger. Med henblik på at sikre større anvendelighed af de indberettede ind- og udtagninger foreslås det derfor at præcisere bestemmelsen, så der kan fastsættes regler om indberetning af karakteren af ind- og udtagningen. Endvidere foreslås det, at der kan fastsættes regler om indberetning af antallet af aktier m.v. omfattet af ind- eller udtagningen. Dette skyldes ligeledes ønsket om mere præcise oplysninger.

#### Til nr. 9, § 01

##### *Sammenfatning*

Efter lov nr. 407 af 1. juni 2005 om investeringsselskaber og hedgeforeninger kan det forekomme i 2005, at et selskab, som tidligere har været indkomstskattepligtigt, bliver et indkomstskattefrit investeringsselskab. Denne overgang medfører i en række tilfælde, at den indtil da oparbejdede urealiserede avance beskattes som realiseret avance, selv om aktionæren beholder aktien. Hvis overgangen sker mindre end 3 år efter, at aktier i selskabet er erhvervet, beskattes avancen som kapitalindkomst. Det foreslås ændret til, at avancen beskattes som aktieindkomst eller er skattefri, alt afhængigt af, hvad der ville være tilfældet, hvis aktierne var ejet i mere end 3 år i stedet for mindre end 3 år.

##### *Gældende ret, baggrund*

Efter lov nr. 407 af 1. juni 2005 om investeringsselskaber og hedgeforeninger kan det forekomme i 2005, at et selskab, som tidligere har været indkomstskattepligtigt, bliver et indkomstskattefrit investeringsselskab. Denne overgang medfører i en række tilfælde, at den indtil da oparbejdede urealiserede avance beskattes som realiseret avance, selv om aktionæren beholder aktien. Hvis overgangen sker mindre end 3 år efter, at aktier i selskabet er erhvervet, beskattes avancen som kapitalindkomst, jf. gældende regler om beskatning af fortjenester på aktier.

Det anførte medfører en hårdere beskatning i de tilfælde, hvor aktionæren rent faktisk beholder aktierne og selskabet indtil omdannelsen har betalt selskabsskat.

##### *Ændringsforslagets indhold*

Det foreslås derfor, at omdannelsen altid skal beskattes, som om beviset blev solgt efter 3 års besiddelse. Det medfører enten skattefrihed eller beskatning som aktieindkomst. Om selve lovteksten bemærkes, at »skift ... i 2005« også omfatter omdannelse med 1. dag som investeringsselskab i 2006.

Forslaget skønnes at medføre et meget begrænset provenutab.

#### Til nr. 9, § 02

Bestemmelsen indeholder ændringsforslaget om at ophæve 25-procents-grænsen for 2005 (§ 2 a, stk. 9).

Efter ændringsforslaget ophæves 25-procents-grænsen i aktieavancebeskatningslovens § 2 a, stk. 9. Det betyder, at selskaberne bliver investeringsselskaber og skattefri. Det fremgår af ikrafttrædelsesreglerne (§ 29, stk. 8), at dette som hovedregel sker for selskaberne med virkning for indkomståret 2005 og senere indkomstår. 2005 er det første år, som lov nr. 407 af 1. juni 2005 om investeringsselskaber og hedgeforeninger har virkning for. Den foreslåede ikrafttræden skyldes vanskeligt

hederne ved i praksis at konstatere, om 25-procents-grænsen er overholdt. Forslaget om at ophæve grænsen for 2006 og senere år i den nye aktieavancebeskatningslov fremgår af ændringsforslag nr. 4 til lovforslag nr. L 78.

Ændringsforslaget for 2005 skal imidlertid ses i sammenhæng med de under nr. 11 medtagne overgangsregler m.v. Der henvises derfor også til den samlede beskrivelse nedenfor under nr. 11.

#### Til nr. 10

Ændringen er redaktionel.

#### Til nr. 11

Ændringsforslaget indeholder en række ikrafttrædelsesregler og overgangsregler.

§ 11, nr. 01, og ændringen i lov nr. 407 har virkning i overensstemmelse med ændringernes eget indhold og er derfor ikke nævnt i lovteksten under nr. 11.

Om ændringsforslaget bemærkes indledningsvis, at det bruger udtrykket aktionæren som dækkende både indehaveren af aktier og medlemmet af investeringsforeningen. Det svarer til den almindelige systematik i aktieavancebeskatningsloven, hvorefter alle de af loven dækkede beviser normalt betegnes som aktier.

Udtrykket selskab i ikrafttrædelsesbestemmelserne dækker det investeringsselskab, den udloddende forening m.v., hvis selskabsskattepligt reguleres af de bestemmelser, ikrafttrædelsen vedrører. Der tænkes derimod ikke på aktionæren i selskabet, selv om denne måtte være et selskab.

#### *Forslaget til § 29, stk. 8*

Efter forslaget i stk. 1, 1. pkt., betyder ophævelsen af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, stk. 9, at selskaberne som hovedregel får status som investeringsselskaber i 2005. Den umiddelbare virkning af, at stk. 9 ophæves, er, at selskaberne bliver investeringsselskaber og i stedet omfattes af skattefriheden efter selskabsskatteovens § 3, nr. 19. Det sker umiddelbart med virkning fra den 1. juli 2005. Selskaberne kan vælge at blive omfattet af de nye regler med virkning fra den 1. januar 2005. I de gældende regler er fristen herfor den 31. december 2005.

Ophævelsen af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, stk. 9, medfører et behov for at udskyde denne og andre omdannelsesfrister for de foreninger, der berøres af ophævelsen. Det foreslås således i stk. 1, 2. pkt., at fristen for at vælge, at beskatningen som investeringsselskab gælder allerede fra den 1. januar 2005 i stedet for den 1. juli 2005, udskydes indtil den 31. december 2006. Udskydelsen gælder kun for de selskaber, der berøres af ophævelsen af § 2 a, stk. 9. En tilsvarende udsættelse foreslås for de øvrige frister i § 12, stk. 4, i lov nr. 407 af 1. juni 2005.

Det bemærkes, at omdannelsesregelen i samme lovs § 12, stk. 7, om omdannelser i 2005 også gælder omdannelse til udloddende forening med første dag den 1. januar 2006.

#### *Forslaget til § 26, stk. 9*

Selskaberne kan for deres vedkommende vælge ikrafttræden i 2006 i stedet for i 2005. Investeringsselskaber er skattefri, og der vil derfor kun sjældent være interesse herfor. Det kan dog forekomme interessant i visse underskudstilfælde. Ikrafttræden i 2006 forudsætter, at selskaberne på normal vis indsender selvangivelse for 2005.

*Forslaget til § 26, stk. 10*

Endvidere foreslås, at aktionæren i et selskab, der som følge af ophævelsen af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, stk. 9, bliver et investeringsselskab, beskattes første gang som sådan af selskabets værdistigning og fald fra og med 2006. Der selvangives i 2007. På grund af vanskelighederne ved at konstatere, om 25-procents-grænsen er overholdt, kan aktionæren vælge ikrafttræden allerede fra 2005.

*Forslaget til § 26, stk. 11*

Når der er konflikt mellem CFC beskatningen og beskatningen som aktionær i et investeringsselskab, så vinder beskatningen som aktionær i et investeringsselskab. § 26, stk. 11, bestemmer, at dette gælder allerede fra 2005, men det bemærkes herved, at beskatningen som aktionær i et investeringsselskab kun gælder, hvis aktionæren selv beslutter sig for det.

*Samspillet med lov nr. 407*

De foran nævnte ikrafttrædelsesregler m.v. kan ikke forstås, medmindre de sammenholdes med ikrafttrædelsesreglerne i lov nr. 407 af 1. juni 2005. Det sker i den følgende gennemgang af, hvad lov nr. 407 og § 26 omtalt foran samlet betyder i overgangsårene 2005 og 2006.

Ophævelsen af § 2 a, stk. 9, betyder, at de selskaber, der tidligere var omfattet af stk. 9, alle bliver investeringsselskaber. Det har betydning for selskabets skattemæssige behandling. Det har betydning for medlemmets/aktionærens skat, hvis den pågældende sælger, og det har betydning, hvis den pågældende beholder beviset. I det følgende gennemgås de tre relationer nøjere:

*Selskabsskat*

De foreninger og selskaber, der efter gældende regler er omfattet af stk. 9, fordi en enkelt aktionær ejer mere end 25 pct., betaler selskabsskat. (Investeringsforeningerne er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a. Den umiddelbare virkning af, at stk. 9 ophæves, er, at selskaberne bliver investeringsselskaber og i stedet omfattes af skattefriheden efter selskabsskattelovens § 3, nr. 19. Det sker umiddelbart med virkning fra den 1. juli 2005. Selskaberne kan vælge at blive omfattet af de nye regler med virkning fra den 1. januar 2005. I de gældende regler er fristen herfor den 31. december 2005. Efter ændringsforslaget udskydes fristen til den 31. december 2006 for de selskaber, der har været omfattet af den ophævede stk. 9. Hvis et selskab f.eks. har haft aktieudbytte, hvoraf der betales 15 pct. skat i henhold til selskabsskattelovens § 3 nr. 19, samtidig med at selskabet i øvrigt har underskud, kan selskabet have en interesse i at udskyde overgangen til de nye regler indtil 2006.

*Medlemmets/aktionærens salg af beviset i 2005*

Ifølge gældende regler beskattes salg i 2005 af beviser i aktieselskaber og investeringsforeninger, der er omfattet af stk. 9, som aktier (og ikke som beviser i et investeringsselskab).

Det gælder uændret – også efter ændringsforslaget. Det skyldes en særlig overgangsregel for 2005 i de vedtagne regler, jf. § 13, stk. 4, i lov nr. 407 af 1. juni 2005. Den berøres ikke af ændringsforslaget

*Medlemmet/aktionæren beholder beviset i 2005*

Ifølge gældende regler skal en aktionær/investeringsbevisindehaver, der beholder sit bevis i 2005, i 2005 beskattes af sin urealiserede avance pr. 31/12 2004, hvis overgang til investeringsselskab sker pr. 1. januar 2005. Beskatningen sker i 2005. Efter forslaget til § 12, stk. 8, i lov nr. 407 af 1. juni 2005, jf. ændringsforslag nr. 9, kan den pågældende vælge skattemæssig behandling, som om

beviset blev solgt efter tre 3 ejertid. Hvis overgang til investeringsselskab sker pr. 1/7 2005 rykkes den førnævnte opgørelsesdag til den 30. juni 2005. Herudover beskattes ejerne af de løbende kursstigninger eller kursfald efter overgang til investeringsselskab. Denne beskatning sker som kapitalindkomst.

Det foreslås i § 26, stk. 9, at selv om selskabets overgang til investeringsselskab sker pr. 1. januar eller 1. juli 2005, kan medlemmet altid i stedet vælge overgang pr. 1. januar 2006. Det sker for at undgå skærpende regler med tilbagevirkende kraft.

Hvis overgang vælges pr. 1. januar 2006 skal der pr. 31/12 2005 (selvangives i 2006 i overensstemmelse med de almindelige regler) ske en opgørelse af den urealiserede avance med henblik på beskatning. Efter ændringsforslaget (nr. 9), der foreslår et nyt § 12, stk. 8, i lov nr. 407 af 1. juni 2005, kan den pågældende vælge skattemæssig behandling, som om beviset blev solgt efter mere end 3 års ejertid.

*Kim Andersen (V) Charlotte Antonsen (V) Peter Christensen (V) nfm.*

*Lars Christian Lilleholt (V) Torsten Schack Pedersen (V) Mikkel Dencker (DF)*

*Colette L. Brix (DF) Charlotte Dyremose (KF) Jakob Axel Nielsen (KF)*

*Frode Sørensen (S) fmd. René Skau Björnsson (S) Rasmus Prehn (S) John Dyrby (S)*

*Lene Jensen (S) Poul Erik Christensen (RV) Morten Homann (SF) Frank Aaen (EL)*

Siumut, Tjóðveldisflokkurinn, Fólkaflokkurinn og Inuit Ataqatigiit havde ikke medlemmer i udvalget.

#### **Folketingets sammensætning**

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	52	Enhedslisten (EL)	6
Socialdemokratiet (S)	47	Siumut (SIU)	1
Dansk Folkeparti (DF)	24	Tjóðveldisflokkurinn (TF)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	18	Fólkaflokkurinn (FF)	1
Det Radikale Venstre (RV)	17	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	11		

### Oversigt over bilag vedrørende L 79

#### Bilagsnr. Titel

- |   |  |
|---|--|
| 1 | Udkast til tidsplan for Skatteudvalgets behandling af L 79   |
| 2 | 1. udkast til betækning  |
| 3 | Henvendelse af 1/12-05 fra Finansrådet og Den Danske Børsmæglerforening                                  |
| 4 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 1/12-05 fra Finansrådet og Den Danske Børsmæglerforening |
| 5 | Ændringsforslag fra skatteministeren   |
| 6 | 2. udkast til betækning  |

### Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 79

#### Spm.nr. Titel

- |   |  |
|---|--|
| 1 | Spm. om indberetninger til SKAT af handel med henholdsvis børsnoterede og unoterede aktier, og hvilke automatiske kontrolsystemer, der af SKAT er opbygget herudfra, til kontrol af selvangiven – og manglende selvangiven – aktieavance hos personer, der bruger den fortrykte selvangivelse, til skatteministeren, og ministerens svar herpå |
| 2 | Spm. om, hvor mange ligningsmæssige korrektioner, der er foretaget for indkomstårene 2001-2003 af selvangiven aktieavance, herunder korrektioner af anden kapitalindkomst og aktieindkomst, til skatteministeren, og ministerens svar herpå  |
| 3 | Spm., om de planlagte kontrolsystemer, der forventes opbygget på grundlag af den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 10, stk. 3, og ny § 10 E, til skatteministeren, og ministerens svar herpå  |
| 4 | Spm. om baggrunden for, at SKAT og Skatteministeriet ikke allerede har påbegyndt opbygningen af et indberetningssystem og et kontrolsystem vedrørende aktiehandler og aktieavancer, til skatteministeren, og ministerens svar herpå  |
| 5 | Spm. om, hvilke indberetningssystemer hos SKAT der omfatter oplysninger til brug ved kontrollen af beskatningen af henholdsvis den årlige værdistigning (efter lagerprincippet) og afhændelsesavance på værdipapirer, til skatteministeren, og ministerens svar herpå  |
| 6 | Spm. om antal personer, der for 2004 har modtaget skattepligtigt udbytte fra et hovedaktionærsselskab på et beløb, der ikke medførte 43 pct. beskatning, og hvor modtageren samtidigt betalte topskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå   |
| 7 | Spm. om, hvor mange anpartsselskaber, der for 2003 og 2004 har indberettet skattepligtigt udbytte til personlige aktionærer, til skatteministeren, og ministerens svar herpå   |

- 8 Spm. om, hvordan SKAT vil kontrollere, hvilke aktier, der afstås i fremtiden, der er omfattet af overgangsordningen om skattefrihed for børsnoterede aktier i den foreslåede § 44 til aktieavancebeskatningsloven, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 9 Spm. om, hvorfor der ikke er fremsat forslag til ændring af skattekontrollen, så personer, der er omfattet af § 44, skal angive på deres selvangivelse for 2005, at de er omfattet af overgangsordningen og vedlægge selvangivelsen for 2005 en fortegnelse over, hvilke aktier der er omfattet af overgangsordningen, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

### Nogle af udvalgets spørgsmål til skatteministeren og dennes svar herpå

Spørgsmålene og skatteministerens svar herpå er optrykt efter ønske fra SF.

#### Spørgsmål 2:

Vil ministeren oplyse, hvor mange ligningsmæssige korrektioner, der er foretaget for indkomstårene 2001 – 2003 af selvangiven aktieavance, herunder korrektion af anden kapitalindkomst og aktieindkomst

#### Svar:

Oplysningerne om ligningsmæssige korrektioner, der er foretaget af selvangiven aktieavance, herunder korrektion af anden kapitalindkomst og aktieindkomst i indkomstårene 2001 – 2003 fremgår af nedenstående oversigter.

Indkomståret 2001: Aktieindkomst – korrektioner i perioden 01. 01. 2002 – 31.10.2005						
501/rubrik 61	505/rubrik 62	509/rubrik 63	502/rubrik 64	503	504	
Udlodning af danske børsnoterede aktier og udlodning fra investeringsforening i dansk depot før indeholdelse af udbytteskat	Udbytte af danske aktier og udlodning fra investeringsforening, der ikke er medtaget i rubrik 61, før indeholdelse af udbytteskat	Udbytte af udenlandske børsnoterede aktier i dansk depot, før indeholdelse af udenlandsk udbytteskat	Gevinst/tab på aktier og investeringsforeningsbeviser samt udbytte/udlodning, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat.	Udenlandsk selvangivelse: Udenlandsk udbytte, der er aktieindkomst, fra børsnoterede aktier der ikke er i dansk depot og fra unoterede aktier, før fradrag af evt. udbytteskat	Udenlandsk selvangivelse: Anden udenlandsk aktieindkomst	
Antal forhøjelser i alt	1.048	824	124	5.986	273	37
Forhøjelser i alt kr.	83.931.926	90.695.796	2.485.179	791.273.798	19.305.907	3.281.207
Heraf antal forhøjelser ikke erhvervsdrivende	626	565	66	4.372	217	26
Heraf forhøjelser kr. ikke erhvervsdrivende	50.704.988	60.813.212	744.903	518.830.260	11.567.457	2.211.987
Antal nedsættelser i alt	408	261	109	1.479	40	28
Nedsættelser i alt kr.	22.065.440	32.387.043	2.153.507	205.950.518	3.213.849	6.982.518
Heraf antal nedsættelser ikke erhvervsdrivende	266	188	70	1.040	25	16
Heraf nedsættelser kr. ikke erhvervsdrivende	15.264.868	21.310.253	792.316	125.515.014	1.160.085	4.728.982
I alt antal ændringer	1.456	1.085	233	7.465	313	65
I alt ændringer i kr.	105.997.366	123.082.839	4.638.686	997.224.316	22.519.756	10.263.725

**Indkomståret 2002- Aktieindkomst –  
korrektioner i perioden 01.01.2003 - 31.10. 2005**

	501/rubrik 61	505/rubrik 62	509/rubrik 63	502/rubrik 64	503	504
	Dansk aktie- indkomst m/indeholdt udbytteskat	Anden dansk aktieindkomst m/indeholdt udbytteskat	Udenlandsk aktieind- komst, i dansk depot	Dansk aktieind- komst u/indeholdt udbytteskat	Udenlandsk aktieindkomst med lempelse	Anden uden- landsk aktieind- komst
Antal forhøjelser	803	908	96	5.030	268	26
Forhøjelser i kr.	50.358.162	102.600.817	558.589	539.196.367	16.812.521	6.724.967
Heraf antal forhø- jelser ikke er- hvervsdrivende	477	669	55	3.776	217	16
Heraf forhøjelser kr. ikke erhvervs- drivende	38.122.494	70.253.242	222.454	388.449.814	15.390.878	2.841.418
Antal nedsættelser	256	157	69	1.189	29	24
Nedsættelser i kr.	12.924.296	69.606.633	1.393.786	95.761.091	14.225.655	1.102.541
Heraf antal nedsæt- telser ikke er- hvervsdrivende	170	101	38	850	20	11
Heraf nedsættelser kr. ikke erhvervs- drivende	10.487.320	60.818.843	501.884	65.710.440	11.745.338	254.382
I alt antal ændringer	1.059	1.065	165	6.219	297	50
I alt ændringer i kr.	63.282.458	172.207.450	1.952.375	634.957.458	31.038.176	7.827.508

**Indkomståret 2003 - Aktieindkomst –  
korrektioner i perioden 01. 01. 2004 – 26. 09. 2005**

	501/rubrik 61	505/rubrik 62	509/rubrik 63	502/rubrik 64	503	504
	Dansk aktie- indkomst m/indeholdt udbytteskat	Anden dansk aktieindkomst m/indeholdt udbytteskat	Udenlandsk aktieind- komst, i dansk depot	Dansk aktieind- komst u/indeholdt udbytteskat	Udenlandsk aktieindkomst med lempelse	Anden uden- landsk aktieind- komst
Antal forhøjelser I alt	985	1.427	95	5.340	165	20
Forhøjelser i kr. I alt	104.644.776	246.398.945	1.016.846	427.148.736	3.537.883	946.963
Heraf antal print	634	1.163	34	3.940	109	9
Heraf forhøjelser i kr. print	83.879.780	207.632.546	534.778	272.287.587	2.617.129	598.581
Heraf antal med udvidet selvangi- velse	351	264	61	1.400	56	11
Heraf forhøjelser i kr. udvidet selvan- givelse	20.764.996	38.766.399	482.068	154.861.149	920.754	348.382
Antal nedsættelser I alt	223	137	71	1.613	23	25
Nedsættelser i kr. I alt	6.607.685	14.175.820	4.358.389	116.899.912	1.824.311	1.148.701
Heraf antal print	129	80	32	1.118	6	5
Heraf nedsættelser i kr. print	3.887.426	8.531.955	1.674.872	62.393.488	367.405	375.669
Heraf antal nedsæt- telser udvidet selvangivelse	94	57	39	495	17	20
Heraf nedsættelser i kr. udvidet selvan- givelse	2.720.259	5.643.865	2.683.517	54.506.424	1.456.906	773.032
I alt antal ændringer	1.208	1.564	166	6.953	188	45
I alt ændringer i kr.	111.252.461	260.574.765	5.375.235	544.048.648	5.362.194	2.095.664

<b>Anden kapitalindkomst:</b>			
<b>Indkomstår 2001 – korrektioner i perioden 01. 01. 2002 – 31.10. 2005</b>			
<b>Indkomstår 2002 – korrektioner i perioden 01. 01. 2003 – 31.10. 2005</b>			
<b>Indkomstår 2003 – korrektioner i perioden 01. 01. 2004 – 26.09. 2005</b>			
<b>Anden kapitalindkomst felt 214/rubrik 39</b>	<b>Indkomstår 2001</b>	<b>Indkomstår 2002</b>	<b>Indkomståret 2003</b>
Antal forhøjelser i alt alle skatteydergrupper	12.010	9.823	9.660
Forhøjelser i alt kr. alle skatteydergrupper	520.194.995	417.679.451	338.404.517
Heraf antal forhøjelser i alt ikke erhvervsdrivende	8.853	7.248	
Heraf forhøjelser i alt kr. ikke erhvervsdrivende	241.952.725	207.146.007	
Heraf antal forhøjelser print			7.281
Heraf forhøjelser kr. print			185.669.908
Antal nedsættelser i alt alle skatteydergrupper	2.619	2.689	2.463
Nedsættelser i alt kr. alle skatteydergrupper	117.279.748	134.887.216	70.779.723
Heraf antal nedsættelser i alt ikke erhvervsdrivende	1.451	1.753	
Heraf nedsættelser i alt kr. ikke erhvervsdrivende	44.598.347	65.254.044	
Heraf antal nedsættelser i alt print			1.715
Heraf nedsættelser i alt kr. print			37.326.515
I alt antal ændringer	14.629	12.512	12.123
I alt ændringer i kr.	637.474.743	552.566.667	409.184.240

### Spørgsmål 8:

Vil ministeren oplyse, hvorledes SKAT vil kunne kontrollere, hvilke aktier, der afstås i fremtiden, der er omfattet af overgangsordningen om skattefrihed for børsnoterede aktier i den foreslåede § 44 til ABL, herunder

- Om skatteyder i det hele taget var omfattet af overgangsordningen i § 44 (det vil sige havde en beholdning den 31.12.2005 af børsnoterede aktier, og at denne beholdning var under beløbsgrænsen, så skatteyder var omfattet af § 44) og
- Om de pågældende aktier var omfattet af beholdningen 31.december 2005?

### Svar:

Efter vedtagelsen af lovforslaget er det tanken, at SKAT på samtlige skatteydere automatisk indsætter en dato i SKATs beholdningssystemer vedr. aktier og investeringsforeningsbeviser mv., der fortæller, hvilke aktier der er anskaffet før lovens ikrafttrædelse, og at disse oplysninger føres videre som historiske oplysninger.

Til besvarelse af spørgsmålet generelt, herunder underpunkterne kan det oplyses, at begge forhold vil indgå i detailplanlægningen af SKATs systemer, herunder Statens lignings- og kontrolsystem, SLS-P.