



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-411-0028

Dato: 3. december 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 55 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og ændring af selskabsskatteloven, fusionsskatteloven og forskellige andre love. (Mindre justeringer af reglerne vedrørende investeringsselskaber)

Hermed sendes et ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af lovforslaget.

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

Ændringsforslag

til

2. behandlingen af L 55 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og ændring af selskabsskatteloven, fusionsskatteloven og forskellige andre love.

(Mindre justeringer af reglerne vedrørende investeringsselskaber)

Til § 1

1) Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:

» **01.** § 19, stk. 2, nr. 2, 5. pkt. affattes således:

»Koncernforbundne og nærtstående deltagere, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2 og aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 2, regnes i denne sammenhæng for én deltager.««

[Nærtstående personer betragtes som én deltager]

2) Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer:

»**02.** § 19, stk. 3, 3. pkt., der bliver til 5. pkt., affattes således:

»Hvis et selskab har bestemmende indflydelse på et selskab, jf. ligningslovens § 2, stk. 2, ses der ved opgørelsen efter 3. pkt. bort fra disse aktier, og i stedet medregnes den andel af det andet selskabs aktiver, som svarer til førstnævnte selskabs direkte eller indirekte ejerforhold i det andet selskab.««

[Harmonisering af henvisningerne til ligningslovens § 2, stk. 2, og konsekvensrettelser]

Til § 2

3) I det under *nr. 1* foreslåede § 10, *stk. 10*, udgår 5. og 6. pkt. og i stedet indsættes:

»Det opgjorte nettokurstab fradrages efter de principper, der gælder for tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 3 og 4, idet nettokurstabet fradrages i nettogevinster efter aktieavancebeskatningslovens § 19. Tab, der ikke kan fradrages efter 5. pkt., fradrages i de følgende indkomstårs nettogevinster efter aktieavancebeskatningslovens § 19.«

[Nettokurstabet undergives samme begrænsninger i adgangen til fremførsel som tab på andre aktier]

Til § 3

4) Som nyt stk. 2 indsættes:

»01. *Stk. 2. § 1, nr. 01*, har virkning fra og med indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2010 eller senere.««

[Fremadrettet virkningstidspunkt for opgørelsen af nærtstående personer som én deltager]

5) I *stk. 2*, der bliver til *stk. 3*, ændres »§ 1« til: »§ 1, nr. 1,«

[Konsekvensrettelse]

Bemærkninger

Til nr. 1

Det foreslås, at nærtstående personer, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 2, betragtes som værende én deltager på samme vis som koncernforbundne selskaber tælles som én deltager i forbindelse med afgørelsen af, hvor mange deltagere selskabet har.

Eksempel 1:

Et selskab bestående af 8 deltagere, hvoraf 4 deltagere er nærtstående, f.eks. et ægtepar og deres 2 børn, vil i forbindelse med opgørelsen af deltagerantallet efter aktieavancebeskatningslovens § 19, stk. 2, nr. 2, anses for at have 5 deltagere.

Eksempel 2:

Omvendt vil et selskab bestående af 8 deltagere, hvoraf 2 deltagere er søskende, i forbindelse med opgørelsen af deltagerantallet efter aktieavancebeskatningslovens § 19, stk. 2, nr. 2, stadig tælles som 8 deltagere.

Til nr. 2

Der foreslås en harmonisering af ”holding-reglernes” henvisning til ligningslovens § 2, stk. 2, samt en konsekvens rettelse heraf. Der er ikke tale om nogen indholdsmæssig ændring men blot en tydeliggørelse

Derudover er der tale samt en konsekvensrettelse som følge af indsættelsen af de to nye punktummer i aktieavancebeskatningslovens § 19, stk. 3, hvilket betyder, at henvisningen i 3. pkt. til 1. pkt. i stedet bliver en henvisning fra 5. pkt. til 3. pkt.

Til nr. 3

Det foreslås, at nettokurstab opgjort efter § 10, stk. 10 i lov nr. 98 af 10. februar 2009 fremføres til fradrag efter de samme principper, som gælder for tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 3 og 4, idet kildeartsbegrænsningen dog er udformet således, at nettokurstabet fradrages i nettogevinster efter aktieavancebeskatningslovens § 19.

At fremførsel af uudnyttede nettokurstab skal ske efter principperne i aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 4, indebærer, at adgangen til at anvende nettokurstabet følger de samme regler som andre tab på aktier, der fremføres efter aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 4. Heri ligger, at de omhandlede nettokurstab også i relation til andre regler behandles på samme måde som tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 9.

Dette indebærer f.eks., at nettokurstabene vil være omfattet af fusionsskattelovens § 8, stk. 8, og derfor ikke vil kunne videreføres af det modtagne selskab efter en skattefri fusion. Som et andet eksempel kan nævnes, at adgangen til at anvende nettokurstabene efter en akkord m.v. begrænses efter reglerne i ligningslovens § 15, stk. 2 og 3.

Til nr. 4

Det foreslås, at opgørelsen af nærtstående personer som én deltager først får virkning for indkomstår, der påbegyndes fra og med 1. januar 2010.

Ændringen kan i den konkrete situation både indebære en lempelse og en stramning. Det foreslås derfor, at ændringen kun får fremadrettet virkning.