

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 0. december 2009

2. udkast

(Ændringsforslag fra skatteministeren)

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og lov om ændring af selskabsskatteloven, fusionsskatteloven og forskellige andre love

(Mindre justering af reglerne vedrørende investeringsselskaber)

[af skatteministeren (Kristian Jensen)]

1. Ændringsforslag

Skatteministeren har stillet 5 ændringsforslag til lovforslaget.

2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 4. november 2009 og var til 1. behandling den 24. november 2009. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i [antal] møder.

Høring

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og Skatteministeriet sendte den 2. november 2009 dette udkast til udvalget, jf. alm. del - bilag 38. Den 19. november 2009 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar og et notat herom til udvalget. Den 3. december 2009 sendte skatteministeren et supplerende høringssvar og et notat herom til udvalget.

Skriftlige henvendelser

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget skriftlige henvendelser fra:

<>

Spørgsmål

Udvalget har stillet 13 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

3. Indstillinger og politiske bemærkninger

[]

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Tjóðveldisflokkurin og Sambandsflokkurin 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.[Der gøres opmærksom på, at et flertal eller et mindretal i udvalget ikke altid vil afspejle et flertal/mindretal ved afstemning i Folketingssalen.]

4. Ændringsforslag med bemærkninger

Æ n d r i n g s f o r s l a g

Af *skatteministeren*, tiltrådt af <>:

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) Efter *stk. 1* indsættes som nyt stykke:

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

Stk. 2 og 3 bliver herefter stk. 3 og 4.

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

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

[Konsekvensrettelse]

B e m æ r k n i n g e r

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-reglerne« henvisning til ligningslovens § 2, stk. 2, samt en konsekvensrettelse heraf. Der er ikke tale om nogen indholdsmæssig ændring men blot en tydeliggørelse.

Derudover er der tale om en konsekvensrettelse som følge af indsættelsen af de to nye punkturner 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 fremførelse 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.

Til nr. 5

Ændringsforslaget er en lovteknisk konsekvensrettelse som følge af ændringsforslag nr. 1 og 2.

Torsten Schack Pedersen (V) Karsten Lauritzen (V) Flemming Møller (V) Jacob Jensen (V)

Mikkel Dencker (DF) Pia Adelsteen (DF) Mike Legarth (KF) Henrik Rasmussen (KF)

Anders Samuelsen (LA) nfm. Nick Hækkerup (S) John Dyrby Paulsen (S) Klaus Hækkerup (S)

René Skau Björnsson (S) Thomas Jensen (S) Jesper Petersen (SF)

Niels Helveg Petersen (RV) fmd. Frank Aaen (EL)

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Tjóðveldisflokkurin og Sambandsflokkurin havde ikke medlemmer i udvalget.

Folketingets sammensætning

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	47	Liberal Alliance (LA)	3
Socialdemokratiet (S)	45	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Dansk Folkeparti (DF)	25	Siumut (SIU)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	23	Tjóðveldisflokkurin (TF)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	18	Sambandsflokkurin (SP)	1
Det Radikale Venstre (RV)	9	Uden for folketingsgrupperne	1
Enhedslisten (EL)	4	(UFG)	

Oversigt over bilag vedrørende L 55**Bilagsnr. Titel**

- 1 Meddelelse om, at der åbnes for spørgsmål på lovforslaget
- 2 Høringssvar og høringsskema, fra skatteministeren
- 3 Udkast til tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
- 4 Fastsat tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
- 5 1. udkast til betænkning
- 6 Supplerende høringssvar og høringsskema, fra skatteministeren
- 7 Ændringsforslag, fra skatteministeren

Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 55**Spm.nr. Titel**

- 1 Spm., om ministeren allerede ved behandlingen af L 23, 2008-09, var bekendt med problemstillingen om selskaber, der kommer i klemme ved overgang til lagerbeskatning, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 2 Spm., om ministeren kan redegøre for, hvor stort et utilsigtet provenutab der er tale om - eventuelt i form af et skøn, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 3 Spm. om at bekræfte, at den nettokurstabskonto, der skal opgøres efter lovforslagets § 2 omfatter det berørte selskabs samtlige aktier og investeringsforeningsbeviser med mere end 3 års besiddelsestid, som det berørte selskab havde den 1. januar 2009, altså også aktier m.v., hvorpå der var urealiserede gevinster den 1. januar 2009, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 4 Spm. om at oplyse, hvor mange selskaber, man formoder vil blive omfattet af ændringen af overgangsreglen i lovforslagets § 2, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 5 Spm. om baggrunden for, at lovforslagets § 2 er formuleret så bredt, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 6 Spm., om ministeren kan bekræfte, at det opgjorte nettokurstab efter lovforslagets § 2 i fremtiden kan fratrækkes i gevinster på aktier o.lign. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19 på aktier m.v., der er anskaffet i 2009 og senere, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 7 Spm. om at bekræfte, at et nettokurstab opgjort efter reglerne i lovforslagets § 2 vil kunne fremføres, selv om selskabet skifter aktionærer, da dette ikke er begrænset af reglerne om underskudsfræførsel i ligningslovens § 15 om underskudsbegrænsning ved aktionærskifte, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 8 Spm. om at bekræfte, at et nettokurstab opgjort efter reglerne i lovforslagets § 2 vil kunne fremføres, selv om selskabet er omfattet af en

akkord, der er omfattet af kursgevinstlovens § 24, idet fremførelse af nettokurstabskontoen ikke er begrænset af reglerne om underskuds-fremførelse i ligningslovens § 15 om underskudsbegrænsning ved akkord m.v., til skatteministeren, og ministerens svar herpå

- 9 Spm. om, hvorledes nettokurstabskontoen opgjort efter reglerne i lovforslagets § 2 påvirkes af, at selskaber, der har en sådan nettokurstabskonto, deltager i en skattefri omstrukturering omfattet af fusions-skatteloven, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 10 Spm. om at bekræfte, at et nettokurstab opgjort efter reglerne i § 22, stk. 9, i lov nr. 525 af 12. juni 2009 vil kunne fremføres, selv om selskabet skifter aktionærer, da dette ikke er begrænset af reglerne om underskudsfremførelse i ligningslovens § 15 om underskudsbegrænsning ved aktionærskifte, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 11 Spm. om at bekræfte, at et nettokurstab opgjort efter reglerne i § 22, stk. 9, i lov nr. 525 af 12. juni 2009 vil kunne fremføres, selv om selskabet er omfattet af en akkord, der er omfattet af kursgevinstlovens § 24, idet fremførelse af nettokurstabskontoen ikke er begrænset af reglerne om underskudsfremførelse i ligningslovens § 15 om underskudsbegrænsning ved akkord m.v., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 12 Spm. om, hvorledes nettokurstabskontoen § 22, stk. 9, i lov nr. 525 af 12. juni 2009 påvirkes af, at selskaber, der har en sådan nettokurstabskonto, deltager i en skattefri omstrukturering omfattet af fusions-skatteloven, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 13 Spm. om at bekræfte, at der ved § 22, stk. 9, i lov nr. 525 af 12. juni 2009 er skabt mulighed for en omfattende handel med underskudsselskaber, til skatteministeren, og ministerens svar herpå