



Sammenstilling af aftale om forenkling af reglerne for beskatning af aktier med betænkning nr. 1392 af september 2000.

I afsnit 2.2. i betænkningen om aktieavancebeskatning fra 2000 findes en liste over grundelementerne i arbejdsgruppens forslag. I det følgende sammenstilles betænkningens forslag med den model, som følger af aftale mellem regeringen, Dansk Folkeparti og Det Radikale Venstre om forenkling af reglerne for beskatning af aktier og de dokumenter, der henvises til aftalen.

Endvidere gennemgås de ændringer, som er indeholdt i aftalen, men som ikke indgår i betænkningen.

Forklaring på henvisninger i skemaerne:

”Betænkningen”: Betænkning nr. 1392 af september 2000 om aktieavancebeskatning.

”Aftalen”: Samlet betegnelse for Aftale mellem regeringen (Venstre og Det Konservative Folkeparti) om: Forenkling af reglerne for beskatning af aktier, november 2005 samt de dokumenter, der henvises til aftalen.

”Baggrundsnotatet”: ”Baggrundsnotat: Model til forenkling af beskatningen af aktieavancer for personer” af 12. oktober 2005.

”Oversigt over yderligere justeringer”: ”Oversigt over yderligere justeringer af aktiebeskatningen” af 7. oktober 2005.

1. Regler for personer

Forskelle mellem betænkningen og aftalen er fremhævet.

Betænkningen	Aftalen
Ophævelse af 100.000 kr.’s reglen. Alle gevinster og tab medregnes ved opgørelsen af skattepligtige indkomst (se dog nedenfor om ændring af tabsfradragreglerne).	Samme forslag er indeholdt i aftalen, jf. baggrundsnotatets pkt. 4.

Betænkningen	Aftalen
Ophævelse af <u>3 års-reglen</u> . Ens beskatning – som aktieindkomst - uanset ejertid.	Samme forslag er indeholdt i aftalen, jf. baggrundsnotatets pkt. 2.
Gevinst og tab opgøres altid efter <u>gennemsnitsmetoden</u> .	Samme forslag er indeholdt i aftalen, jf. baggrundsnotatets pkt. 2.
Opretholdelse af reglerne om <u>næringsbeskatning</u> . Det fremgår ikke af afsnit 2.2, at vederlagsnæringsbegrebet foreslås ophævet, men det fremgår af afsnit 2.3.1.4.	Samme forslag er indeholdt i aftalen, jf. pkt. 1 i oversigt over yderligere justeringer.
Opretholdelse af reglerne om <u>andelsbeviser</u> og <u>investeringsforeningsbeviser</u> i udloddende investeringsforeninger, som ikke er aktiebaserede.	Samme forslag er indeholdt i aftalen.
Opretholdelse af særregel om <u>aktier i udenlandske lavt beskattede selskaber</u> (aktieavancebeskatningslovens § 2 a).	Reglerne i § 2 a er ændret ved lov nr. 407 af 1. juni 2005 (L 98, 2004/05, 2. samling). Efter de nugældende regler beskattes aktier m.v. i visse investeringsselskaber efter et lagerprincip. Denne regel opretholdes.
Ophævelse af reglen om <u>lånefinansierede aktier</u> i finansielle selskaber anskaffet før 1994 og reglen om idéaktier.	Samme forslag indeholdt i aftalen, jf. pkt. 2 i oversigt over yderligere justeringer.

Betænkningen	Aftalen
<p>Indberetningsordning vedrørende anskaffelser, afståelser og udbytter for så vidt angår børsnoterede aktier i dansk depot.</p> <p>Skattemyndighederne beregner et forslag til skattepligtige gevinster og tab på grundlag af indberetningerne.</p> <p>Der etableres en særlig selvangivelsesordning for unoterede aktier og børsnoterede aktier i udenlandske depoter.</p> <p>Der udtrykkes dog i betænkningen tvivl om, hvorvidt en beregningsordning er praktisk gennemførlig.</p>	<p>Mulighederne for servicering af aktionærerne er under overvejelse. Herunder mulighederne for beregning af gevinster og tab og andre muligheder for udbygning af servicen. I tilknytning hertil overvejes de indberetninger, der er nødvendige for at gennemføre sådanne ordninger.</p>
<p>Modregning af <u>tab på børsnoterede aktier</u> i gevinster og udbytter på børsnoterede aktier samt tidsubegrænset fremførsel af uudnyttede tab.</p>	<p>Samme forslag er indeholdt i aftalen, jf. baggrundsnotatets pkt. 6.</p>
<p>Fradrag for <u>tab på unoterede aktier</u> i anden indkomst</p>	<p>Samme forslag er indeholdt i aftalen, jf. baggrundsnotatets pkt. 6.</p>
<p>Justering af reglerne for opgørelse af gevinst og tab på <u>tegnings- og aktieretter</u>. Justeringen går ud på, at gevinst og tab på <i>tildelte</i> tegnings- og aktieretter opgøres særskilt efter en aktie-for-aktie-metode. Dette gælder for retter til såvel børsnoterede som unoterede aktier.</p>	<p>Aftalen indeholder en justering af reglerne for tegnings- og aktieretter, jf. pkt. 3 i oversigt over yderligere justeringer. Gevinst og tab på tegnings- og aktieretter til <i>børsnoterede aktier</i> opgøres særskilt efter en aktie-for-aktie-metode. Dette gælder for alle retter, uanset om de er tildelte eller købte.</p>
<p>Ophævelse af reglen om, at de hidtidige aktionærer anses for at have afstået <u>tegningsretter</u>, når andre tildeles ret til tegning til favørkurs.</p>	<p>Ophævelsen af reglen om beskatning af hidtidige aktionærer er allerede gennemført ved lov nr. 394 af 28. maj 2003, (L 67, 2002/03). Dette videreføres.</p>

Betænkningen	Aftalen
Ændring af reglerne for opgørelse af <u>minimumsudlodning for udlodende investeringsforeninger</u> . Foreningens gevinster på aktier indgår i udlodningen uanset ejertid. Udlodning af aktieavancer beskattes som aktieindkomst hos personer.	Som hidtil omfatter minimumsudlodningen alene gevinster på aktier, som sælges efter en ejertid på mindre end 3 år. Udlodning af aktieavancer beskattes som aktieindkomst hos personer.

2. Regler for selskaber

Forskel mellem betænkningen og regeringens model er fremhævet.

Betænkningen	Aftalen
Skattefrihed og manglende fradrag for tab uanset ejertid. Det vil sige ophævelse af <u>3 års-reglen</u> .	Gældende regler opretholdes. Det vil sige skattepligt ved salg inden for 3 års ejertid og modregning af tab inden for 3 års ejertid i skattepligtige gevinster. Skattefrihed og ingen tabsfradrag ved salg efter 3 år eller mere.
For så vidt angår næringsbeskatning, aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, andelsbeviser og lånefinansierede aktier i finansielle selskaber anskaffet før 1994 henvises til oversigten for personer ovenfor. Der er tale om regler, som gælder for såvel personer som selskaber. Tilsvarende gælder for tildeling af tegningsretter til andre end de hidtidige aktionærer.	

3. Elementer i regeringens model, som ikke indgår i betænkningen

De elementer i baggrundsnotatet og oversigt over yderligere justeringer, som ikke indgår i betænkningen.

Aftalen	Betænkningen
<u>Overgangsregel for små beholdninger af børsnoterede aktier</u> . Fastholdelse af skattefrihed ved salg efter en ejertid på mindst 3 år for børsnoterede aktier, som indgår i beholdning under 100.000 kr.'s grænsen 31/12-2005. Der henvises til baggrundsnotatets pkt. 5	Indgangsværdier (handelsværdien på tidspunktet for overgangen til det nye regelsæt) for sådanne aktier. Ingen valgmulighed, hvilket betyder, at indgangsværdi skal anvendes, selv om den er lavere end anskaffelsessummen.

Aftalen	Betænkningen
<p><u>Overgangsregel for aktier ejet i mindre end 3 år</u>, og som er anskaffet før den 1/1-2006. Flytning af nettogevinster fra aktie- til kapitalindkomst, hvis dette giver lempeligere beskattning. Der henvises til baggrundsnotatets pkt. 3.</p>	<p>Ingen tilsvarende regel.</p>
<p><u>Nedsættelse af anskaffelsessummen ved kapitaludvidelser</u>, hvor selskabet køber værdipapirer for beløbet og stiller disse til sikkerhed for den fordring, indskyderen har mod selskabet. Der henvises til pkt. 4 i oversigt over yderligere justeringer.</p>	<p>Ingen tilsvarende regel</p>
<p>Harmonisering af satserne for beregning af <u>passivposter</u> for henholdsvis unoterede og børsnoterede aktier i relation til såvel boafgift, gaveafgift og indkomstskat. Der henvises til pkt. 8 i oversigt over yderligere justeringer</p>	<p>Alene harmonisering ved boafgift.</p>
<p>Beskatning ved <u>udlodning af aktier til en ægtefælle</u> i udlandet ved separation eller skilsmisse. Der henvises til pkt. 9 i oversigt over yderligere justeringer.</p>	<p>Ingen tilsvarende regel</p>