



**SKATTEMINISTERIET**

J.nr. 2005-511-0048

Dato:

Til

Folketingets Skatteudvalg

L 78 - Forslag til Lov om den skattemæssige behandling af gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven).

Hermed sendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 33 - 40 af 12. december 2005.

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

### **Spørgsmål 33:**

Ad besvarelsen af spørgsmål 32:

Mener ministeren, at Folketinget kan vedtage lovforslaget om ny aktieavancebeskatningslov, uden at Folketinget og skatteyderne er klar over, om aktier noteret på NASDAQ-børsen i skattemæssig henseende – herunder i overgangsordningen i lovforslagets § 44 – er omfattet af begrebet børsnoterede aktier?

### **Svar:**

Jeg vil stille et ændringsforslag til 3. behandlingen om overgangsreglen i lovforslagets § 44 og status for aktier, der kun omsættes på Nasdaq. Ændringsforslaget går ud på, at ved opgørelsen af kursværdien pr. 31. december 2005 anses aktier, der kun omsættes på Nasdaq for unoterede i forhold til overgangsreglen i lovforslagets § 44, medmindre den skattepligtige udtrykkeligt vælger, at aktierne skal anses for at være børsnoterede.

### **Spørgsmål 34:**

Ad besvarelsen af spørgsmål 26:

Hvad er baggrunden for, at ministeren i det fremsendte eksempel på brug af gennemsnitmetoden vælger som forudsætning, at aktierne er købt til 200 kr. pr. aktier før 31/12-2005, og derefter købes til en mindre kurs (1590) den 1.7.2006, for derefter at sælges til en højere kurs? Vil ministeren fremsende 3 eksempler på virkningen af lovforslaget, svarende til eksemplet i besvarelsen af spørgsmål 26, hvor der henholdsvis:

- a) anskaffes 600 stk. aktier den 1. juli 2006 til 200 kr. pr. stk.,
- b) anskaffes 600 stk. aktier den 1. juli 2006 til 300 kr. pr. stk.
- c) anskaffes 600 stk. aktier den 1. juli 2006 til 400 kr. pr. stk.

samt oplyse, hvad begrundelsen er for, at efterfølgende køb af aktier skal påvirke størrelsen af det skattefrie salg af aktierne omfattet af § 44?

### **Svar:**

Jeg vil stille et ændringsforslag til 3. behandlingen vedrørende overgangsreglen i lovforslagets § 44 og anvendelse af gennemsnitmetoden. Ændringsforslaget går ud på, at børsnoterede aktier, der er omfattet af overgangsreglen i lovforslagets § 44, ikke skal medregnes ved opgørelsen af den gennemsnitlige anskaffelsessum. Hvis der sker et salg af børsnoterede aktier omfattet af lovforslagets § 44 efter en ejertid på mindre end 3 år, så skal gevinst/tab efter ændringsforslaget opgøres efter aktie-for-aktie metoden. Dette svarer til gældende regler.

### **Spørgsmål 35:**

Kan ministeren bekræfte, at viser der sig et tilsvarende eksempel med køb i 2006 eller senere til en højere kurs end købskursen for de aktier, der er erhvervet før 31/12-2005 og omfattet af § 44, så medfører gennemsnitsmetoden, at den skattefri avance på beholdningen 31/12-2005 falder, idet en del af denne avance ”overflyttes” til de efterfølgende erhvervede aktier på grund af gennemsnitsmetoden?

**Svar:**

Der henvises til svaret på spørgsmål 34.

**Spørgsmål 36:**

Hvad er baggrunden for, at der i lovforslaget er valgt, at aktier omfattet af overgangsbestemelsen i lovforslagets § 44 om skattefrihed for små beholdninger af børsnoterede aktier skal indgå i beregning af skattemæssig anskaffelsessum for efterfølgende anskaffede (skattepligtige) aktier efter gennemsnitsmetoden?

**Svar:**

Der henvises til svaret på spørgsmål 34.

**Spørgsmål 37:**

Hvad er baggrunden for, at der i lovforslaget er valgt, at aktier omfattet af overgangsbestemelsen i lovforslagets § 44 om skattefrihed for små beholdninger af børsnoterede aktier skal indgå i beregning af skattemæssig anskaffelsessum for efterfølgende anskaffede (skattepligtige) aktier efter gennemsnitsmetoden med den faktiske anskaffelsesværdi for aktierne i beholdningen den 31/12-2005, og ikke med de pågældende aktiers kursværdi 31/12-2005?

**Svar:**

Der henvises til svaret på spørgsmål 34.

**Spørgsmål 38:**

Hvad er baggrunden for, at der nu skal bruges faktisk anskaffelsesværdi for børsnoterede aktier anskaffet for mange år siden, selv om den pågældende beholdning altid har været under 100.000 kr.-grænsen?

**Svar:**

Der henvises til svaret på spørgsmål 34.

**Spørgsmål 39:**

Hvad er baggrunden for, at der nu skal bruges faktisk anskaffelsesværdi for børsnoterede aktier anskaffet for mange år siden, selv om der måske tidligere er fastsat en syntetisk indgangsværdi efter de hidtil gældende regler, da aktiebeholdningen overskred 100.000 kr.-grænsen?

**Svar:**

Der henvises til svaret på spørgsmål 34.

**Spørgsmål 40:**

Ministeren bedes oplyse, hvorledes der ved tvangsindløsning i februar 2006 af aktierne i TDC vil ske beskatning hos medarbejdere i TDC, der har en beholdning af medarbejderaktier i TDC, anskaffet efter reglerne i Ligningslovens § 7 A om medarbejderaktier, og hvor nogle af medarbejderaktierne er anskaffet for så længe siden, at de er frigivet for båndlæggelse, og der samtidigt er båndlagte medarbejderaktier, hvor nogle ved den bebudede tvangsindløsning i februar 2006 har været ejet under 3 år, og nogle har været ejet over 3 år. Den samlede beholdning er henholdsvis over og under 100.000 kr.-grænsen ultimo 2005. Det bedes særligt oplyst og begrundet i hvilket omfang, der skal bruges gennemsnitsmetode.

**Svar:**

Reglerne for beskatning af aktiegevinster ved tvangsindløsning af medarbejderaktier i TDC efter lovforslaget incl. ændringsforslag fremgår af nedenstående oversigt.

Da der er tale om en samlet afståelse af hele aktiebeholdningen, har opgørelsesprincippet alene betydning for opgørelsen af gevinsten, hvor den samlede beholdning af børsnoterede aktier er under 100.000 kr.s grænsen pr. den 31. december 2005, og der er TDC-aktier deri, som er ejet i mindre end 3 år ved indløsningen.

**Beskatning af tvangsindløste medarbejderaktier i TDC ejet pr. 31. december 2005.**

Ejertid	Beholdning af børsnoterede aktier er <u>under</u> 100.000 kr.s grænsen 31/12-2005	Beholdning af børsnoterede aktier er <u>over</u> 100.000 kr.s grænsen 31/12-2005
Under 3 år	Aktie-for-aktie metoden Aktieindkomst	Gennemsnitsmetoden
Fra 3 til 7 år	Ingen beskatning	Aktieindkomst
Mere end 7 år	Ingen beskatning	

Efter lovforslaget skal aktier, der er båndlagt efter reglerne i ligningslovens § 7 A om generelle medarbejderaktieordninger, først medregnes ved opgørelsen af den gennemsnitlige anskaffelsessum, når båndlæggelsen ophører. Dette svarer til gældende regler. Ved tildeling af de såkaldte gratisaktier er båndlæggelsesperioden 7 år. Ved en tvangsindløsning ophører båndlæggelsen og herefter skal aktierne medregnes ved opgørelsen af den gennemsnitlige anskaffelsessum.

Anvendelsen af gennemsnitsmetoden, dvs. opgørelse af den gennemsnitlige anskaffelsessum (pr. aktie) har kun relevans, hvor der sælges en del af aktierne i et selskab. Hvis alle aktierne i selskabet sælges på samme tidspunkt, er anskaffelsessummen lig med den samlede anskaffelsessum for aktierne.