

udtrykkeligt er undtaget fra realrenteafgiften. I bestemmelsen er opregnet en række eksempler på afgiftspligtigt formueafkast.

Den foreslåede bestemmelse medtager de finansielle kontrakter som eksempel på afgiftspligtigt formueafkast.

Realrenteafgiftspligtige skal opgøre gevinst og tab efter samme regler som skattepligtige, dvs. efter lagerprincippet.

For de realrenteafgiftspligtige foreslås, ligesom for skattepligtige, begrænset adgang til tabsfradrag vedrørende kontrakter, der kan indebære afståelse af aktier.

Uden tabsfradragbegrænsningen ville realrenteafgiftspligtige kunne gennemføre det arbitragearrangement, som er skitseret sidst i bemærkningerne til § 1, nr. 18. Arbitragemuligheden beror på, at gevinst på aktier ikke indgår i afgiftsgrundlaget efter realrenteafgiftsloven, mens tabet på den modsvarende finansielle kontrakt ville kunne fradrages i afgiftsgrundlaget, hvis ikke tabsfradragbegrænsningsreglen blev gennemført.

#### *Til § 3, nr. 2*

Med den foreslåede tilføjelse præciseres det, at afgiftsfritagelsen for tegningsretter og andre rettigheder til aktier mv. alene omfatter sådanne rettigheder, som er omfattet af aktieavancebeskatningsloven. F.eks. er køberetter eller terminskontrakter vedrørende aktier mv. og konvertible obligationer afgiftspligtige.

#### *Til § 4*

Der er tale om konsekvensændringer i ligningslovens regler om begrænsning af adgangen til underskudsfremførsel ved selskabsoverdragelser.

#### *Til § 5*

Akkumulerende investeringsforeninger er skattepligtige af den fulde indkomst efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a. I modsætning hertil er udloddende investeringsforeninger kun skattepligtige af overskud fra erhvervsmæssig virksomhed efter § 1, stk. 1, nr. 6 § 1, stk. 1, nr. 5 a angiver betingelserne for, hvornår en investeringsforening anses for udloddende. En investeringsforening er udloddende, hvis foreningen ifølge sine vedtægter er forpligtet til inden fristen for indgivelse af selvangivelse for det pågældende indkomstår at udlodde de i indkomståret indtjente renter og udbytter, realiserede kursgevinster på fordringer, der ikke opfylder mindsterentekravet, samt fortjenester efter aktieavancebeskatningslovens

§§ 2 – 2 a. Beskatning sker hos medlemmerne af foreningen ved den pligtige udlodning af indtjente midler.

Som en konsekvens af de foreslåede regler for beskatning af gevinst og tab på finansielle kontrakter og på fremmedmøntede fordringer og gæld foreslås det, at sådanne nettofortjenester ligestilles med andre skattepligtige gevinster efter kursgevinstloven samt renter, udbytter mv. i forbindelse med de udloddende investeringsforeningers udlodningspligt.

Da der kan blive tale om nettotab i eet år og nettogevinst i efterfølgende år, foreslås det endvidere at give adgang til at modregne et nettotab i eventuel nettogevinst inden for de fem efterfølgende indkomstår. En sådan adgang har investeringsforeningerne allerede med hensyn til tab efter aktieavancebeskatningslovens § 2. Forslaget vil sikre en skattemæssig ligestilling af personer, der investerer via en udloddende investeringsforening, og personer, der investerer direkte.

#### *Til § 6*

I § 5 er det for udloddende investeringsforeninger som en konsekvens af de foreslåede regler for beskatning af gevinst og tab på finansielle kontrakter og på fremmedmøntede fordringer og gæld foreslået, at sådanne nettofortjenester ligestilles med andre skattepligtige gevinster efter kursgevinstloven samt renter, udbytter mv. i forbindelse med de udloddende investeringsforeningers udlodningspligt.

Det foreslås tilsvarende at ændre reglerne for beskatning af medlemmerne af kontoførende investeringsforeninger, således at gevinst og tab på finansielle kontrakter og på fremmedmøntede fordringer og gæld ligestilles med andre skattepligtige gevinster efter kursgevinstloven samt renter, udbytter mv.

Forslaget vil sikre en skattemæssig ligestilling af personer, der investerer via en kontoførende investeringsforening, og personer, der investerer direkte.

#### *Til § 7, nr. 1 og 2*

Efter skattekontrollovens § 10 A skal den, der indløser rentekuponer eller tilskriver renter vedrørende obligationer, foretage årlige indberetninger til skattemyndighederne om renternes størrelse og obligationernes kursværdi mv. efter nærmere regler, der fastsættes af skatteministeren.

Efter skattekontrollovens § 10 B skal der foretages indberetning om overdragelse af obligationer efter nærmere regler, der fastsættes af skatteministeren.

For at styrke kontrollen med skattepligtige kursgevinster efter kursgevinstloven foreslås indberetningspligterne efter skattekontrollovens §§ 10 A og 10 B ty-