

*Til § 14*

Til nr. 1.

Der er tale om en redaktionel ændring som følge af, at aktieavance efter forslaget ikke længere beskattes som særlig indkomst.

Til nr. 2-4.

Der er tale om redaktionelle ændringer.

*Til § 15*

Der er tale om en redaktionel ændring.

*Til § 16*

Til nr. 1.

Medlemmer af en kontoførende investeringsforening er direkte skattepligtige af foreningens indtægter. Den kontoførende forening er alene administrator af medlemmernes formue og er ikke selvstændigt skattesubjekt.

Der er i lov om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger fastsat regler om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger.

Medlemmerne skal ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst medregne deres andel af indtjente renter, udbytter og visse gevinster, fortjenester og tab.

Medlemmerne skal endvidere medregne såvel realiserede som urealiserede fortjenester eller tab, der tilskrives eller fraskrives deres indestående i foreningen som hidrørende fra foreningens aktier, obligationer, pantebreve og lignende værdipapirer. De nævnte fortjenester eller tab skal dog først medregnes for det indkomstår, hvor medlemmet hæver af sit indestående i foreningen, og kun i det omfang, de vedrører den del af det indskud, der hæves. Fortjenesten eller tabet medregnes ved opgørelsen af den personlige indkomst.

Hvis et medlem helt eller delvis hæver sit indskud i foreningen, før der er forløbet tre år regnet fra indskuddets foretagelse, skal fortjeneste og tab fuldt ud medregnes ved opgørelsen af medlemmets skattepligtige indkomst. For så vidt angår tab finder aktieavancebeskatningslovens regler om tab ved afståelse inden for tre år efter erhvervelsen tilsvarende anvendelse.

Ved hævning 3 år eller mere efter indskuddets foretagelse er en fortjeneste skattefri og et tab ikke fradagsberettiget.

Loven indeholder en værnsregel for indskud foretaget for lånte midler.

Det foreslås i lighed med forslaget under § 4, nr. 1, om beskatning af udloddende investeringsforeninger, at der løbende sker beskatning hos medlemmerne af såvel realiserede som urealiserede kursgevinster og tab som omhandlet i kursgevinstlovens §§ 6, 7 og 8 C-8 F. Det drejer sig om gevinst og tab på fordringer i fremmed valuta, gevinst ved afståelse af visse fordringer, der ikke opfylder kravet om mindsterente og gevinst og tab på terminkontrakter m.v.

De urealiserede gevinster og tab opgøres som nævnt i bemærkningerne til § 4, nr. 1.

Til nr. 2.

Forslaget er en konsekvens af de foreslåede regler i aktieavancebeskatningslovens § 4 om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier efter 3 års ejertid.

Til nr. 3.

Der er tale om en redaktionel ændring som følge af lov nr. 186 af 14. april 1993.

Til nr. 4.

Det foreslås, at fortjeneste og tab ved hævning på et tidspunkt, hvor der er forløbet tre år eller mere fra indskuddets foretagelse, skal medregnes ved opgørelsen af medlemmets skattepligtige almindelige indkomst. Selskaber m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5-5b og stk. 2, 1. pkt., eller fondsbeskatningsloven skal fortsat være skattefri af fortjeneste og tab ved hævning på et tidspunkt, hvor der er forløbet tre år eller mere fra indskuddets foretagelse.

På den måde ligestilles de kontoførende investeringsforeninger med de udloddende investeringsforeninger, hvor der er en vis løbende beskatning af udlodninger og en efterfølgende beskatning ved afståelse af certifikaterne.

Det foreslås, at fortjeneste og tab ved hævning af indskud altid skal beskattes som kapitalindkomst, jf. bemærkningerne til § 2.

*Til § 17*

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den foreslåede overførsel af hovedaktionærbegrebet til personskatteloven.