

landet, på Færøerne eller i Grønland, herunder efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst, hvis det må antages, at

- 1) virksomheden i selskabet overvejende har været af finansiell karakter, og
- 2) det samlede afkast heraf er beskattet væsentligt lavere end efter danske beskatningsregler.

Det samme gælder, når selskabet m.v. i væsentligt omfang direkte eller indirekte ejer eller har ejet aktier i selskaber m.v., der er eller har været hjemmehørende i udlandet, på Færøerne eller i Grønland, herunder efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, hvis det må antages, at

- 1) virksomheden i det sidstnævnte selskab m.v. overvejende har været af finansiell karakter,
- 2) det samlede afkast heraf er beskattet væsentligt lavere end efter danske regler, og
- 3) eventuelle udbytter fra sidstnævnte selskab m.v. samlet beskattes med en procentsats, der er væsentligt lavere end den i selskabsskatteovens § 17, stk. 1, nævnte.

Med indførelsen af én fælles skattesats for beskatning af alt formueafkast af aktier er der ikke behov for bestemmelsen. Det foreslås derfor, at § 3 ophæves.

Til nr. 4

Det foreslås at ophæve § 4.

Ifølge den gældende bestemmelse i § 8, stk. 1, nr. 2, skal der betales 5 pct.-skat af formueafkast af *investeringsbeviser* i udloddende investeringsforeninger, i det omfang formueafkastet ikke er omfattet af 26 pct.-skatten, bortset fra afkast, der modsvares af afkast af indeksobligationer i afdelinger, der udelukkende ejer skattefrie indeksobligationer (der er skattefrit).

Efter de gældende regler i § 4 beskattes gevinst og tab på investeringsbeviser i såkaldt »rene« aktieafdelinger af udloddende investeringsforeninger med 5 pct., medens gevinst og tab på investeringsbeviser i afdelinger af udloddende investeringsforeninger, der ikke opfylder betingelserne for at være »rene« aktieafdelinger, beskattes med 26 pct. Udbytte af investeringsbeviser i udloddende investeringsforeninger beskattes efter et transparensprincip. Udbyttet anses fortrinsvis for at hidrøre fra afkast af kontanter, finansielle kontrakter, obligationer, aktier omfattet af § 3 etc., der er omfattet af 26 pct.-skatten. Den resterende del er omfattet af 5 pct.-skatten eller skattefrit.

Forslaget under nr. 2 om indførelsen af én fælles skattesats for alt skattepligtigt formueafkast og forslaget om, at gevinst og tab på indeksobligationer skal være omfattet af skattepligten efter § 2, stk. 1, indebærer, at gevinst og tab på investeringsbeviser altid vil

være omfattet af skattepligten efter den foreslåede bestemmelse i § 2, stk. 1, nr. 8.

Forslagene indebærer derfor også, at bestemmelsen § 4 om afkast af investeringsbeviser i udloddende investeringsforeninger alene ville skulle indeholde en bestemmelse om fordeling af udbytte af investeringsbeviser mellem afkast af aktiver, der er skattepligtigt efter § 2, stk. 1, og afkast af indeksobligationer, der er skattefrit efter § 2, stk. 3, nr. 1.

Efter *forslaget* under nr. 2 foreslås denne bestemmelse sat ind i § 2, stk. 3, nr. 2. I konsekvens heraf *foreslås* § 4 ophævet.

Til nr. 5

Til stk. 1

Det *foreslås* at indføre et generelt fradrag for omkostninger ved formueforvaltning.

Efter de gældende regler er beskatningen efter pensionsbeskatningsloven som hovedregel en bruttobeskatning. Det vil sige, at der som hovedregel ikke er fradrag for omkostninger ved erhvervelsen af det skattepligtige formueafkast ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget efter pensionsafkastbeskatningsloven. Der gælder dog undtagelser, idet driftsresultatet af fast ejendom og anden virksomhed end livsforsikrings- og pensionskassevirksomhed bortset fra afskrivninger opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler for opgørelse af skattepligtig indkomst, jf. bestemmelsen i § 13, stk. 2, der er omtalt i forbindelse med ændringen under nr. 9, ligesom handelsomkostninger kan medregnes ved opgørelsen af anskaffelsessummen og fradrages ved opgørelsen af afståelsessummen for et skattepligtigt aktiv.

Efter forslaget indføres der fradrag for omkostninger, der i årets løb er afholdt til forvaltning af den skattepligtige formue. Det vil sige, at der ikke er fradrag for omkostninger til forvaltning af formue som omtalt i § 2, stk. 3, hvis afkast ikke er omfattet af skattepligten, f.eks. fast ejendom som nævnt i § 2, stk. 3, nr. 12-15, (der efter forslaget bliver § 2, stk. 3, nr. 7-10). I tvivlstilfælde må omkostningerne til formueforvaltning fordeles skønmæssigt.

Efter forslaget opgøres omkostningerne til formueforvaltning efter skattelovgivningens almindelige regler for opgørelse af skattepligtig indkomst. Dog skal reglerne om skattemæssige afskrivninger, bortset fra reglerne om afskrivning på driftsmidler, ikke finde anvendelse. Bestemmelsen svarer til bestemmelsen i § 13, stk. 2, om opgørelse af overskud og underskud af anden virksomhed end livsforsikrings- eller pensionskassevirksomhed.