

## Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensændring som følge af forslaget om ophævelse af lov om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger, jf. § 20, stk. 3, i det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger.

*Til § 6*

Der henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 3, nr. 6.

*Til § 7*

## Til nr. 1

Det tydeliggøres, at udbetaling af udbytteskat uden om en investeringsforening er afgiftspligtig indkomst for modtageren. Det sker i lighed med et tilsvarende forslag på indkomstskatteområdet. Der henvises nærmere til bemærkningerne til lovforslagets § 2, nr. 3.

## Til nr. 2

Efter pensionsafkastbeskatningsloven beskattes afkast og gevinst og tab på de aktiver, der tilhører en kontoførende investeringsforening, med 15 pct. Beskatningen sker efter et princip om gennemsigtighed. Beskatningen sker efter lagerprincippet. Det foreslås der ingen ændringer i. Reglerne for beskatningen har hidtil været i pensionsafkastbeskatningsloven. Forslaget til lov om beskatning af medlemmer af kontoførende foreninger omfatter også medlemmer, der anvender lagerprincippet. Der er derfor ikke behov for selvstændige regler i pensionsafkastbeskatningsloven. Det foreslås derfor, at man i pensionsafkastbeskatningsloven nøjes med at henvise til principperne i lov om beskatning af medlemmer af kontoførende foreninger. Det betyder, at hele denne lov finder anvendelse, herunder reglerne om foreningernes pligt efter § 3 til at foretage en opgørelse efter de regler, der gælder for pensionsafkastbeskattede.

*Til § 8*

## Til nr. 1

Der er tale om en præcisering af den gældende indberetningspligt for kontoførende investeringsforeninger.

Indberetningsordningen indebærer, at oplysninger, der er relevante for skatteansættelsen af det enkelte medlem, indberettes af foreningen til ToldSkat, således at oplysningerne kan fortrykkes på det enkelte medlems selvangivelse og indgå i grundlaget for skat-

temyndighedens kontrol af medlemmets selvangivelse.

De nærmere krav til indberetninger fra foreningerne vil blive fastsat administrativt efter forudgående høring af InvesteringsForeningsRådet.

## Til nr. 2

Efter de foreslåede regler for kontoførende investeringsforeninger skal der ved opgørelsen af tilskrivninger på eller hævninger af indskud i en sådan forening tages hensyn til, hvilke skattemæssige principper det enkelte medlem anvender. Disse oplysninger skal foreningen efter forslaget have af det enkelte medlem.

Det nærmere indhold af disse oplysninger må aftales mellem investeringsforeningen og det enkelte medlem på baggrund af de krav, som skattemyndighederne stiller til indberetninger fra foreningerne.

## Til nr. 3

Forslaget er af redaktionel karakter og en følge af forslaget under nr. 2.

*Til § 9*

## Til stk. 1

Det foreslås – i overensstemmelse med de ved høring over lovforslaget fremsatte ønsker, jf. bilag 1 - at loven med enkelte undtagelser skal have virkning fra og med indkomståret 2003. Det betyder, at fåmandsforeninger først kan oprettes fra dette år.

De præciseringer og stramninger i de gældende regler, der foreslås i forbindelse med den foreslåede skattemæssige anerkendelse af fåmandsforeninger, vedrører med enkelte undtagelser, jf. nedenfor, alene fåmandsforeninger eller medlemmer af fåmandsforeninger. De nævnte præciseringer og stramninger indeholder således ikke skærpselser af de gældende regler for ikke-fåmandsforeninger eller medlemmer af ikke-fåmandsforeninger, men alene en formindskelse af fordelene ved den skattemæssige anerkendelse af fåmandsforeninger.

## Til stk. 2

§ 2, nr. 6-12, vedrører forskellige opstramninger af den udloddende investeringsforenings pligt til at udlodde. Det foreslås i stk. 2, at disse opstramninger skal have virkning for udlodningerne fra foreningen i år 2004. Udlodningerne i år 2004 er udlodning af foreningens indtjening i år 2003.

## Til stk. 3

Forslaget om nyaffattelse af stk. 5 i aktieavancebeskatningslovens § 2 d, tilsigter at undgå, at et selskab