

F. t. 1. vedr. forskellige skattelove

kan gå fra lagerprincippet til et realisationsprincip ved at overføre obligationerne til en investeringsforening, jf. bemærkningerne til lovforslagets § 3, nr. 3.

Investeringsbeviser i udloddende fåmandsforeninger er noget nyt, idet fåmandsinvesteringsforeninger først kan oprettes fra og med indkomståret 2003, jf. bemærkningerne til stk. 1. Det foreslås derfor, at bestemmelsen, for så vidt angår fortjeneste eller tab på investeringsbeviser i udloddende fåmandsinvesteringsforeninger, skal have virkning fra og med indkomståret 2003.

Bestemmelsen kan betyde, at investeringsbeviser beskattes efter lagerprincippet i stedet for realisationsprincippet, fordi foreningen investerer i aktiver, der, hvis de havde været direkte ejet af medlemmet, skulle have været beskattet efter lagerprincippet. Dette kan alt efter omstændighederne være en fordel eller en ulempe. Det foreslås derfor, at indehavere af investeringsbeviser i udloddende investeringsforeninger, der ikke er fåmandsforeninger, kan vælge, at bestemmelsen først skal have virkning fra og med indkomståret 2004.

Overgangen fra realisationsprincippet til lagerprincippet sker, jf. bestemmelsens sidste pkt., efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 4. Det vil sige, at anskaffelsessummen skal bruges som primoværdi. Ellers ville værditilvæksten fra anskaffelsestidspunktet indtil de nye regler træder i kraft blive unddraget beskatning. Et evt. tab i samme tidsrum vil ikke kunne udnyttes.

Til stk. 4

Forslaget om et nyt stk. 6 i aktieavancebeskatningslovens § 3 om, at alle investeringsforeningsbeviser, der besiddes af en næringsdrivende, skal lagerbeskattes, er en værnsregel, der skal sikre, at fortjenester ved salg af værdipapirer som led i sælgerens næringsvej ikke gøres skattefrie ved hjælp af en udloddende investeringsforening, jf. bemærkningerne til lovforslagets § 3, nr. 5.

Investeringsbeviser i udloddende fåmandsforeninger er noget nyt, idet fåmandsinvesteringsforeninger først kan oprettes fra og med indkomståret 2003, jf. bemærkningerne til stk. 1. Det foreslås derfor, at be-

stemmelsen, for så vidt angår fortjeneste eller tab på investeringsbeviser i udloddende fåmandsinvesteringsforeninger, skal have virkning fra og med indkomståret 2003.

En gennemførelse af forslaget kan betyde, at nogle næringsaktier, der hidtil har været behandlet efter realisationsprincippet, skal overgå til lagerprincippet. Dette kan alt efter omstændighederne være en fordel eller en ulempe. Det foreslås derfor, at indehavere af investeringsbeviser i udloddende investeringsforeninger, der ikke er fåmandsforeninger, kan vælge, at bestemmelsen først skal have virkning fra og med indkomståret 2004.

Overgangen fra realisationsprincippet til lagerprincippet sker, jf. bestemmelsens sidste pkt., efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 4. Det vil sige, at anskaffelsessummen skal bruges som primoværdi. Ellers ville værditilvæksten fra anskaffelsestidspunktet indtil de nye regler træder i kraft blive unddraget beskatning. Et evt. tab i samme tidsrum vil ikke kunne udnyttes.

Til stk. 5

Det foreslås – af rent praktiske grunde – at bestemmelsen i kildeskattelovens § 65, stk. 3, om at kontoførende investeringsforeninger skal indeholde udbytte-skat, først skal have virkning fra og med det regnskabsår i foreningen, der begynder i 2004.

Et ikrafttrædelsesproblem er ikke behandlet i ikrafttrædelsesbestemmelserne, men skal løses på basis af forslaget til § 3, nr. 6. Det fremgår af bemærkningerne til § 3, nr. 6, at i tilfælde hvor en forenings medlemmer hidtil har skullet beskattes efter interessentskabsreglerne, fordi de ikke opfylder kravet til medlemstal og medlemssammensætning, men derefter overgår til beskatning som investeringsforening, udløser overgangen ikke beskatning, bortset fra hvis den fortsættende forening er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a. Dette gælder også, hvis overgangen sker i forbindelse med ikrafttrædelsen af nærværende forslag. Hvis den fortsættende forening er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, sker den afsluttende avancebeskatning hos deltagere med kalenderåret som indkomstår i 2003 og ikke i 2002.