

Til lovforslag nr. L 113. Vedtaget af Folketinget ved 3. behandling den 18. marts 2003*)

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Investeringsforeninger med få medlemmer)

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 736 af 28. august 2002, som ændret ved § 3 i lov nr. 1042 af 17. december 2002, foretages følgende ændringer:

1. I § 1 indsættes som *stk. 7* og *8*:

»*Stk. 7.* En bevisudstedende udloddende investeringsforening eller en kontoførende investeringsforening omfattes kun af *stk. 1, nr. 6*, såfremt den har mindst 8 medlemmer, medmindre der sker en effektiv markedsføring over for offentligheden eller større dele heraf med henblik på at bringe antallet af medlemmer op. Koncernforbundne medlemmer, jf. kursgevinstlovens § 4, regnes i denne sammenhæng for ét medlem.

Stk. 8. En bevisudstedende udloddende investeringsforening eller en kontoførende investeringsforening med mindre end 8 medlemmer, der ikke opfylder kravene i *stk. 7*, omfattes dog af *stk. 1, nr. 6*, såfremt eventuelle investeringsbeviser i overensstemmelse med et vedtægtsmæssigt krav herom lyder på navn, og såfremt der i overensstemmelse med et vedtægtsmæssigt krav herom alene optages medlemmer, der er juridiske personer, og hvor ingen deltagere i de juridiske personer beskattes direkte af fortjeneste på investeringsforeningsbeviset eller af udlodning fra investeringsforeningen efter reglerne for fysiske personer. Bevisudstedende udloddende investeringsforeninger og kontoførende investeringsforeninger må ikke kunne optages som medlemmer. I en bevisudstedende udlod-

dende forening, der omfattes af aktieavancebeskatningslovens § 2 d, må ikke kunne optages medlemmer, der er omfattet af nærværende lovs §§ 1 eller 2 eller af fondsbeskatningslovens § 1, medmindre de samtidig er beskattet efter pensionsafkastbeskatningsloven eller beskattes af fortjeneste og tab på fordringer og gæld i både danske kroner og fremmed valuta efter lagerprincippet i kursgevinstlovens § 33, *stk. 1*.«

2. I § 13, *stk. 7*, ændres (to steder) »*stk. 4, 1. og 3. pkt.*« til: »*stk. 4, 1.-3. og 5. pkt.*«

3. I § 13 indsættes som *stk. 14*:

»*Stk. 14.* Ved opgørelsen i henhold til *stk. 8-13* behandles aktieavancer, der oppebæres gennem en kontoførende investeringsforening, ligesom aktieavancer, der oppebæres direkte.«

§ 2

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 791 af 17. september 2002, som ændret senest ved § 1 i lov nr. 1064 af 17. december 2002, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, *stk. 1* og to steder i *stk. 4*, ændres »den skattepligtige indkomst« til: »den skatte- eller udlodningspligtige indkomst«.

2. I § 16 A, *stk. 6*, ændres (to steder) »*stk. 4, 1. og 2. pkt.*« til: »*stk. 4, 1.-4. pkt.*«

3. I § 16 A indsættes som *stk. 11*:

»*Stk. 11.* Til udbytte medregnes udbytteskat, der tilbagebetales fra udlandet, Færøerne eller