

§ 6

I lov om skattemæssig behandling af gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter (kursgevinstloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 832 af 3. oktober 2002, foretages følgende ændring:

1. I § 34 indsættes som *stk. 2-4*:

»*Stk. 2.* I tilfælde, hvor en bevisudstedende akkumulerende investeringsforening, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, eller en bevisudstedende udloddende investeringsforening, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 1, ændrer skattemæssig status, uden at foreningen opløses, således at den fremover ikke skal beskattes som en af de to nævnte foreningstyper, skal investeringsforeningens aktiver og passiver anses for afstået af investeringsforeningen og anskaffet af medlemmerne henholdsvis den kontoførende investeringsforening til handelsværdien på opørstidspunktet.

Stk. 3. For medlemmerne i en investeringsforening, der beskattes som deltagere i et interessentskab, og som derefter overgår til beskatning som medlemmer af en bevisudstedende akkumulerende investeringsforening som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, behandles overgangen som afståelse til handelsværdien på det pågældende tidspunkt. For foreningen behandles overgangen som anskaffelse.

Stk. 4. For skattepligtige, der beskattes som deltagere i et interessentskab, og som overgår til beskatning som medlemmer af en bevisudstedende udloddende investeringsforening eller en kontoførende investeringsforening som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, anses overgangen ikke som afståelse af interessentskabets aktiver og passiver. For investeringsforeningen anses aktiver og passiver for anskaffet på det oprindelige anskaffelsestidspunkt og til den oprindelige anskaffelsessum.«

§ 7

I lov om beskatning af visse pensionskapitaler m.v. (pensionsafkastbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 666 af 31. juli 2002, som ændret ved § 2 i lov nr. 1060 af 17. december 2002, foretages følgende ændringer:

1. § 2, *stk. 1, nr. 8*, affattes således:

»8) udbytter, gevinst eller tab på investeringsforeningsbeviser i investeringsforeninger, der

udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud, jf. dog *stk. 3, nr. 2*, samt udbytteskat, der tilbagebetales fra udlandet, Færøerne eller Grønland direkte til medlemmer af sådanne foreninger uden om disse,«.

2. § 12, 2. og 3. *pkt.*, ophæves, og i stedet indsættes:

»Bestemmelserne i lov om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger finder tilsvarende anvendelse.«

§ 8

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 726 af 13. august 2001, som ændret senest ved § 1 i lov nr. 1058 af 17. december 2002, foretages følgende ændringer:

1. I § 10 A, *stk. 1, 1. pkt.*, ændres »*stk. 2 og 4* til: »*stk. 3 og 5*«.

2. I § 10 A, *stk. 1, 2. pkt.*, ændres »eller kalenderårsperiodisering af renter og tilskrivning eller forfald af udbytter m.v. fra« til: »eller tilskrivning på indskud i«.

3. I § 10 A indsættes efter *stk. 1* som nyt stykke:

»*Stk. 2.* Et medlem af en kontoførende investeringsforening skal til brug for foreningens indberetning af tilskrivninger på medlemmets indskud efter *stk. 1* eller til brug for foreningens indberetning om hævninger efter § 10 B efter anmodning oplyse foreningen om relevante skattemæssige principper, medlemmet anvender ved indkomstopgørelsen, herunder om den pågældende næringsbeskattes.«

Stk. 2-4 bliver herefter *stk. 3-5*.

4. I § 10 B, *stk. 1, 5. pkt.*, ændres »§ 10 A, *stk. 2 og 4* til: »§ 10 A, *stk. 3 og 5*«.

§ 9

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning fra og med indkomståret 2003, jf. dog *stk. 2-5*.

Stk. 2. § 2, nr. 6-12, har virkning for udlodningerne fra foreningen i dens indkomstår 2004 og senere år.

Stk. 3. Indehavere af investeringsforeningsbeviser i udloddende investeringsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 7, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 1, kan vælge, at aktieavancebeskatningslovens § 2 d, *stk. 5*, som