

Ved en fejl blev de pågældende investeringsforeninger i ligningslovens § 16 A defineret som foreninger omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 21 i stedet for - det ellers korrekte - som foreninger, der har valgt beskatning efter aktieavancebeskatningslovens § 21, stk. 2.

Til nr. 12

Når aktier i et investeringsaktieselskab, der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, sælges tilbage til dette, kræves der dispensation for, at salget medfører beskatning efter de almindelige regler.

Aktier i investeringsaktieselskaber, der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, og investeringsforeningsbeviser i investeringsforeninger, der er omfattet af samme bestemmelse, er omfattet af løbende beskatning efter det såkaldte lagerprincip. Det medfører, at for hvert år opgøres gevinst eller tab som forskellen mellem værdien af aktierne/investeringsforeningsbeviserne ved årets udgang og ved årets begyndelse. Der er altså tale om, at realiseret gevinst eller tab indgår ved beskatningen.

Ved salg realiseres en gevinst eller et tab. Gevinst eller tab opgøres som før, idet værdien ved salget anvendes i stedet for værdien ved årets udgang. Sælger skal altså medregne værdien ved salget med fradrag af værdien ved årets begyndelse.

For så vidt angår salg af investeringsforeningsbeviser, gælder dette både ved salg til tredjemand og ved salg til investeringsforeningen selv.

For aktier i et investeringsaktieselskab gælder det anførte imidlertid kun ved salg til tredjemand. Ved salg til selskabet selv beskattes derimod hele salgssummen uden fradrag af værdien ved årets begyndelse. Sælger kan imidlertid søge om dispensation, så tilbagesalget behandles som salg til tredjemand. Dispensationen skal gives, fordi der ellers vil kunne opstå dobbeltbeskatning som følge af det manglende fradrag af værdien ved årets begyndelse.

Dispensationen er imidlertid et overflødig mellemled. Det foreslås derfor, at reglen om beskatning af hele salgssummen ved tilbagesalg ikke skal gælde for tilbagesalg af aktier i et investeringsaktieselskab, hvorved kravet om dispensation bortfalder.

Til nr. 13

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til § 11

Til nr. 1

Det foreslås, at personer, der driver næringsvirksomhed med finansielle kontrakter, beskattes af gevinst og tab på sådanne kontrakter som personlig indkomst.

Finansielle kontrakter blev omfattet af kursgevinstloven med virkning fra den 1. juli 1991, jf. lov nr. 394 af 6. juni 1991. Af lovbemærkningerne fremgår, at det var hensigten, at gevinst og tab på finansielle kontrakter, der indgår i en persons næringsvirksomhed, skulle beskattes som personlig indkomst. Personskatteloven blev dog ikke helt formuleret i overensstemmelse med hensigten.

Til nr. 2

Det foreslås at ophæve reglen om, at ved udlodninger fra en udloddende investeringsforening kan den aktieindkomstbeskattede del af udlodningerne maksimalt udgøres af indkomstårets udbytter og nettogevinster ved salg af aktier i indkomståret (uanset aktiernes ejertid) eller nettotab ved salg af aktier i indkomståret (uanset aktiernes ejertid).

Udgangspunktet for beskatning af udlodninger fra udloddende investeringsforeninger er, at disse beskattes ud fra et transparensprincip, dvs. som afkastet ved en direkte investering. Ovennævnte regel indebærer imidlertid, at udlodning, der ud fra transparensprincippet burde beskattes som aktieindkomst, i stedet beskattes som kapitalindkomst. På den baggrund foreslås en ophævelse af begrænsningsreglen. Der kan i øvrigt henvises til de almindelige bemærkninger pkt. 3.1.2.

Til § 12

Til nr. 1

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, er udenlandske selskaber skattepligtige af udbytte, som udloddes af et dansk selskab. Det samme gælder for afståelsessummen ved afståelse af aktier til det selskab, der har udstedt aktierne.

Skattepligten er - efter den gældende bestemmelse i § 2, stk. 2, 2. pkt. - endeligt opfyldt ved den indeholdelse af udbytteskat, som det danske selskab skal foretage efter kildeskattelovens § 65.

§ 65, stk. 1, medfører, at ved enhver vedtagelse eller beslutning om udbetaling eller godskrivning af udbytte af aktier eller andele i et dansk selskab, skal vedkommende selskab indeholde 28 pct. af det samlede