

erhvervelsen af aktierne. Dermed kan den fulde fradragsret sikres. For at sikre, at skatteyderen ikke behøver indsende oplysninger om erhvervelsen af sådanne aktier, som bliver optaget til handel på regulerede markeder, er indberetningerne vedrørende beholdningerne udvidet til at omfatte alle deponerede aktier.

Det foreslås samtidig, at indberetningen vedrørende udbytter ændres. Ændringen går ud på, at depotførernes indberetningspligt omfatter udbytter af deponerede aktier, der er optaget til handel på regulerede markeder. Der henvises til pkt. 1.1 og 3.1 om behovet for en tilpasning af regler, der sonderer mellem børsnoterede og unoterede værdipapirer.

For så vidt angår *det udloddende selskab m.v.*, foreslås det, at indberetningspligten vedrørende udbytter af aktier skal omfatte udbytter af aktier m.v., der ikke er optaget til handel på et reguleret marked. Sådanne aktier vil ofte ikke være omfattet af deponeringspligten. Når aktierne ikke er deponeret, vil der ikke være nogen depotfører, som kan foretage indberetningen. Det foreslås derfor, at det udstedende selskab m.v. skal foretage indberetning om udbytterne. Det foreslås endvidere, at i de tilfælde, hvor indberetteren ikke har kendskab til identiteten af den aktieejers, der modtager udbyttet, skal identiteten af den, der udbetales til, indberettes. Dette svarer til det, som skal indberettes i andre situationer, hvor der skal indberettes en indkomst m.v., og indberetteren ikke kender identiteten af den endelige modtager. Indberetningen skal være med til at sikre, at udbytterne kommer til beskattning, og forbedre SKATs administration af udbytteskatten.

For så vidt angår *fondshandlerne*, foreslås det, at der udover indberetningspligt vedrørende afståelser indføres indberetningspligt for erhvervelser. Dette skal ses i sammenhæng med, at fuld fradragsret for tab på aktier optaget til handel på regulerede markeder foreslås at være afhængig af, om SKAT har modtaget oplysninger om erhvervelsen af aktierne. Hvis en skatteyder køber sine aktier optaget til handel på regulerede markeder gennem en dansk fondshandler, vil SKAT dermed få oplysningen om erhvervelsen fra fondshandleren. Skatteyderen skal derfor ikke selv oplyse SKAT om erhvervelsen. På grund af automatisering og stordriftsfordele vil det være væsentligt mindre ressourcekrævende for fondshandlerne at afgive oplysninger frem for, at de enkelte skatteydere skal afgive dem. Desuden vil skatteyderne blive sikret bedre mod fortabelse af fuld fradragsret som følge af glemsomhed eller manglende kendskab til reglerne om betingelserne for den fulde fradragsret.

Indberetningspligt for depotføreren sikrer desuden, at SKAT får oplysninger om købet, uanset skatteyde-

ren er lige glad med den fulde fradragsret. Et eksempel kunne være en skatteyder, som køber en aktie gennem en dansk fondshandler. Aktien stiger i samme år så meget i værdi, at vedkommende ønsker at sælge aktierne i samme år. Skatteyderen vælger at sælge gennem en udenlandsk fondshandler. Uden en indberetning om købet vil SKAT hverken have oplysninger om køb eller salg, og aktierne har ikke indgået i den beholdning ultimo året, som indberettes. Skatteyderen har ingen interesse i at oplyse om købet i denne situation.

Indberetningspligten vedrørende handler med aktier m.v. foreslås endvidere ændret, så den omfatter handler med aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked. Den hidtidige sondring mellem børsnoterede og unoterede aktier kan ikke opretholdes. Der henvises til pkt. 1.1 og 3.1 med begrundelsen for at erstatte den afgrænsning med en afgrænsning, hvorefter det afgørende er, at aktierne m.v. er optaget til handel på et reguleret marked.

Reglerne i skattekontrollovens §§ 10 A og 10 B om indberetning vedrørende obligationer og investeringsforeningsbeviser m.v. fastholdes stort set uændret. Enkelte justeringer foretages dog.

Aktier i visse investeringselskaber er omfattet af særlige skatteregler dels for gevinst og tab (aktieavancebeskatningslovens § 19) og dels for udbytter. Efter de nugældende indberetningsregler er de omfattet af reglerne for indberetning vedrørende aktier. Imidlertid bevirker dette, at indberettet udbytte – som andet udbytte af aktier – i SKATs systemer behandles som aktieindkomst. Dette er ikke korrekt, da udbytterne skal beskattes som kapitalindkomst. Desuden indberettes oplysninger vedrørende investeringsforeningsbeviser omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19 efter reglerne for indberetning vedrørende investeringsforeningsbeviser m.v. Det vil sige, at papirer, som omfattes af samme skatteregler, indberettes efter to forskellige regelsæt.

Det foreslås derfor, at indberetningerne vedrørende aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19 skal ske efter samme regler som indberetningen vedrørende investeringsforeningsbeviser.

Desuden ændres reglerne om indberetning vedrørende investeringsforeningsbeviser, konvertible obligationer og andre papirer, som er omfattet af aktieavancebeskatningsloven, men hvor indberetningen sker efter skattekontrollovens §§ 10 A og 10 B. Ændringen indebærer, at der skal foretages indberetning af såvel afståelser som erhvervelser. Der henvises til begrundelsen ovenfor for at indføre indberetnings-