

Afgiften skal efter forslaget beregnes af det beløb, hvormed fonden indløser beviset. Det vil i almindelighed være bevisets pålydende værdi med tillæg af de tilskrivninger, der er knyttet til beviset. Tilskrivningerne hidrører i første række fra indtægterne af fondens aktiver, d. v. s. udbytte m. v. fra de store og mellemstore aktieselskaber, renter af lån til aktieselskaber og virksomheder, der ikke drives i aktieselskabsform, renter af fondens obligationsbeholdning og indestående i banker og sparekasser m. v. samt af overskud fra fondens faste ejendomme. I anden række vil der dernæst være foretaget tilskrivninger som følge af, at fonden har realiseret aktiver med fortjeneste. Disse værdistigninger vil især stamme fra fondens beholdning af aktier.

Tilskrivningerne til fondsbeviset for et givet kalenderår vil fremgå af den kontoudskrift, som lønmodtageren året efter modtager fra investerings- og udbyttefonden. I øvrigt vil tilskrivningerne også blive annonceret i dagspressen.

Forinden afgiftsberegningen afrundes fondsbevisets afgiftspligtige beløb nedad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100. Denne nedrundingsregel anvendes isoleret på hvert enkelt fondsbevis. Hvis eksempelvis en lønmodtager i 1985 indløser to fondsbeviser, det ene for serieåret 1976 og det andet for 1977, nedrundes både 1976-bevisets og 1977-bevisets afgiftspligtige beløb, forinden afgiften beregnes.

Sker indløsningen, inden der er forløbet 12 år fra serieårets udløb, udgør indløsningsafgiften efter lovforslaget 35 pct. af det nedrundede afgiftspligtige beløb. Sker indløsningen derimod på et senere tidspunkt, er afgiften kun på 25 pct.

Lønmodtagernes Investerings- og Udbyttefond skal efter forslagens § 3 have pligt til at beregne og indeholde afgiften i forbindelse med indløsningen af fondsbeviset. Inden for en kort frist, som fast-

sættes af finansministeren, skal fonden underrette skattemyndighederne om den afgiftspligtiges navn, adresse og personnummer og om fondsbevisets serieår og løbenummer. Endvidere skal der gives skattemyndighederne meddelelse om størrelsen af det afgiftspligtige beløb (pålydende med tillæg af tilskrivninger) og den beregnede indløsningsafgift.

Fonden skal indbetale den indeholdte afgift til statskassen inden én måned efter afgiftspligtens indtræden (indløsningen). Efter forslagens § 3, stk. 2, bemyndiges finansministeren til at fastsætte nærmere regler om indbetalingen af afgiften.

Sker indbetalingen af indløsningsafgiften efter udløbet af den fastsatte frist på én måned, må fonden efter forslaget svare renter af afgiftsbeløbet med 1 pct. månedlig for hver påbegyndt måned, regnet fra datoen for indeholdelsen. Det er den rentesats, der efter kildeskattelovens § 63, stk. 2, benyttes ved for sen indbetaling af indeholdte A-skatter.

Hvis fonden helt eller delvis har undladt at tilbageholde afgiften, er fonden ansvarlig for betaling af den manglende indløsningsafgift.

Forslagets § 4 indeholder regler om klage over afgiftsberegningen. Beregningen kan påklages til skatterådet inden for en frist på 4 uger, efter at der er modtaget underretning om indeholdelsen. Skatterådets afgørelse kan efterfølgende prøves ved landskatteretten.

Efter forslagens § 5 skal reglerne for den almindelige indkomstskat anvendes på indløsningsafgiften, i det omfang de er forenelige med de foreslåede afgiftsbestemmelser. Det betyder bl. a., at ejeren af fondsbeviset som afgiftspligtig må være den, der primært hæfter for den ikke tilbageholdte afgift, hvis fonden ved en fejltagelse enten slet ingen afgift har tilbageholdt eller har tilbageholdt en for lav afgift.