

de aktier mv. og konvertible obligationer afgiftspligtige.

Til § 4

Der er tale om konsekvensændringer i ligningslovens regler om begrænsning af adgangen til underskudsfremførelse ved selskabsoverdragelser.

Til § 5

Akkumulerende investeringsforeninger er skattepligtige af den fulde indkomst efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a. I modsætning hertil er udloddende investeringsforeninger kun skattepligtige af overskud fra erhvervs-mæssig virksomhed efter § 1, stk. 1, nr. 6. § 1, stk. 1, nr. 5 a angiver betingelserne for, hvornår en investeringsforening anses for udloddende. En investeringsforening er udloddende, hvis foreningen ifølge sine vedtægter er forpligtet til inden fristen for indgivelse af selvangivelse for det pågældende indkomstår at udlodde de i indkomståret indtjente renter og udbytter, realiserede kursgevinster på fordringer, der ikke opfylder mindsterentekravet, samt fortjenester efter aktieavancebeskatningslovens §§ 2 - 2 a. Beskatning sker hos medlemmerne af foreningen ved den pligtige udlodning af indtjente midler.

Som en konsekvens af de foreslåede regler for beskatning af gevinst og tab på finansielle kontrakter og på fremmedmøntede fordringer og gæld foreslås det, at sådanne nettofortjenester ligestilles med andre skattepligtige gevinster efter kursgevinstloven samt renter, udbytter mv. i forbindelse med de udloddende investeringsforeningers udlodningspligt.

Da der kan blive tale om nettotab i ét år og nettogevinst i efterfølgende år, foreslås det endvidere at give adgang til at modregne et nettotab i eventuel nettogevinst inden for de fem efterfølgende indkomstår. En sådan adgang har investeringsforeningerne allerede med hensyn til tab efter aktieavancebeskatningslovens § 2. Forslaget vil sikre en skattemæssig ligestilling af personer, der investerer via en udloddende investeringsforening, og personer, der investerer direkte.

Til § 6

I § 5 er det for udloddende investeringsforeninger som en konsekvens af de foreslåede regler for beskatning af gevinst og tab på finansielle kontrakter og på fremmedmøntede fordringer og gæld foreslået, at sådanne nettofortjenester ligestilles med andre skattepligtige gevinster efter kursgevinstloven samt renter,

udbytter mv. i forbindelse med de udloddende investeringsforeningers udlodningspligt.

Det foreslås tilsvarende at ændre reglerne for beskatning af medlemmerne af kontoførende investeringsforeninger, således at gevinst og tab på finansielle kontrakter og på fremmedmøntede fordringer og gæld ligestilles med andre skattepligtige gevinster efter kursgevinstloven samt renter, udbytter mv.

Forslaget vil sikre en skattemæssig ligestilling af personer, der investerer via en kontoførende investeringsforening, og personer, der investerer direkte.

Til § 7, nr. 1 og 2

Efter skattekontrollovens § 10 A skal den, der indløser rentekuponer eller tilskriver renter vedrørende obligationer, foretage årlige indberetninger til skattemyndighederne om renternes størrelse og obligationernes kursværdi mv. efter nærmere regler, der fastsættes af skatteministeren.

Efter skattekontrollovens § 10 B skal der foretages indberetning om overdragelse af obligationer efter nærmere regler, der fastsættes af skatteministeren.

For at styrke kontrollen med skattepligtige kursgevinster efter kursgevinstloven foreslås indberetningspligten efter skattekontrollovens §§ 10 A og 10 B tydeliggjort og udvidet til også at omfatte indberetning af oplysninger om indfrielse og overdragelse af obligationer, der er udstedt uden pålydende rente eller med en pålydende rente under mindsterenten efter kursgevinstlovens § 7.

Til § 7, nr. 3

Efter skattekontrollovens § 10 B skal der foretages indberetning til skattemyndighederne om overdragelse af obligationer efter nærmere regler, der fastsættes af skatteministeren.

For at styrke kontrollen med skattepligtige kursgevinster efter kursgevinstloven foreslås indberetningspligten efter § 10 B udvidet til at omfatte indgåelse af aftaler om eller overdragelse af terminkontrakter, køberetter og salgsretter omfattet af kursgevinstloven.

For at begrænse mængden af oplysninger om finansielle kontrakter, der skal indberettes og administreres, foreslås indberetningspligten efter § 10 B kun udvidet med oplysninger om kontrakter, hvor den ene aftalepart er en person. Det skønnes, at behovet for at få indberetning om kontrakter, hvor aftaleparterne er selskaber og lignende, er mindre, fordi selskaberne er regnskabspligtige.