

Ad nr. 1 og nr. 4

Der er tale om præciseringer.

Ad nr. 2, 6 og 14

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Ad nr. 3

Lovforslaget hviler på en forudsætning om, at udlodninger fra akkumulerende investeringsforeninger beskattes på samme måde som aktieudbytte. Dette er imidlertid ikke korrekt. Efter de gældende regler skal selskabsmedlemmer af akkumulerende investeringsforeninger medregne udlodninger fra akkumulerende investeringsforeninger med 100 pct., medens udbytte fra selskaber, der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, alene skal medregnes med 66 pct.

Ændringsforslaget går derfor for det første ud på at ændre beskatningen af udlodninger fra akkumulerende investeringsforeninger. Efter ændringsforslaget skal selskabsmedlemmer af akkumulerende investeringsforeninger medregne udlodninger fra akkumulerende investeringsforeninger med 66 pct., på samme måde som aktieudbytte.

Efter de gældende regler skal selskabsmedlemmer af udloddende investeringsforeninger medregne udlodninger fra udloddende investeringsforeninger med 100 pct.

Ændringsforslaget går for det andet ud på at ændre beskatningen af udlodninger fra udloddende investeringsforeninger, således at udlodninger fra udloddende investeringsforeninger hos selskabsmedlemmer behandles som de indkomstarter, der danner grundlag for udlodningerne. Det vil i hovedtræk sige, at den del af udlodningerne, der er renter, kursgevinster og aktieavancer, ved salg inden 3 år fortsat skal medregnes med 100 pct., medens den del af udlodningerne, der er aktieudbytter, skal medregnes med 66 pct.

Den foreslåede opdeling af udlodninger til selskabsmedlemmer svarer i princippet til den opdeling, der i lovforslagets § 4, nr. 7, er foreslået for udlodninger til personmedlemmer.

Ad nr. 5

Der er tale om en konsekvensændring som følge af de ved lovforslagets § 2, nr. 7, foreslåede ændringer.

Ad nr. 7

Ved ændringsforslaget bringes lovtæksten i overensstemmelse med bemærkningerne til lovforslaget.

Ad nr. 8

Efter gældende regler skal udloddende investeringsforeninger opgøre realiserede fortjenester og tab på børsnoterede aktier, der har været ejet i mindre end tre år, efter aktie for aktiemetoden, mens de i alle andre situationer skal anvende gennemsnitsmetoden.

Aktie for aktie-metoden er forståelsesmæssigt enklere end gennemsnitsmetoden - i hvert fald for privatpersoner, hvilket er baggrunden for, at denne opgørelsesmetode er opretholdt i et vist omfang. Gennemsnitsmetoden giver imidlertid det mest korrekte billede af fortjeneste og tab ved aktieafståelser og begrænser muligheden for skattetekniske tab.

I og med at de forståelsesmæssige problemer ikke kan anses for at gøre sig gældende i relation til de udloddende investeringsforeninger foreslås det, at de udloddende investeringsforeninger altid skal anvende gennemsnitsmetoden.

Ad nr. 9 og 10

Der foreslås for det første en udvidelse af tabsfradragsretten for selskaber m.v., således at der også opnås tabsfradrag, selv om investeringsforeningen har anbragt en del af midlerne i finansielle kontrakter.

Efter ændringsforslaget får investeringsforeninger mulighed for at risikoafdække deres investeringer, uden at selskabsmedlemmer derved mister deres tabsfradragsret. Selskabsmedlemmer får fradragsret i samme omfang, som hvis investeringen var foretaget direkte.

Der foreslås endvidere en udvidelse af tabsfradragsreglen for personer. Efter ændringsforslaget kan personer således under visse betingelser opnå tabsfradrag, selv om den udloddende investeringsforening også har anbragt en del af midlerne i finansielle kontrakter.

Baggrunden for ændringsforslaget er, at det er fundet rimeligt, at de omhandlede investeringsforeninger får mulighed for at risikoafdække deres investeringer i fremmedmøntede fordringer, det vil sige fordringer, der ikke er i danske kroner, uden at medlemmernes adgang til at modregne tab derved bortfalder.