

Til lovforslag nr. L 36. Skriftlig fremsættelse (8. oktober 1998)

Skatteministeren (Ole Stavad):

Herved tillader jeg mig for Folketinget at fremsætte:

Forslag til lov om ændring af ligningsloven, kildeskatteloven, selskabsskatteloven, skattekontrolløven og lov om en arbejdsmarkedsfond. (Investeringsforeninger og fremrykket afregning af kildeskat og arbejdsmarkedsbidrag).

(Lovforslag nr. L 36).

Lovforslaget vedrører visse skattemæssige regler for investeringsforeninger, der investerer i obligationer.

Efter gældende regler indeholdes kildeskat, når der udbetales udbytte fra en investeringsforening. Det gælder, selvom investeringsforeningen investerer i obligationer. Derimod indeholdes ikke kildeskat ved udbetaling af obligationsrenter til en investor, der ejer obligationerne direkte.

Det foreslås, at der heller ikke ved investering i obligationer igennem en investeringsforening skal indeholdes kildeskat. Herved sidestilles investering i obligationer, der sker igennem en investeringsforening med direkte investering i obligationer. Selvom der ikke skal indeholdes kildeskat, skal afkastet naturligvis selvangives og beskattes på normal vis.

Det foreslås også, at udlændinge, der ejer danske obligationer igennem en investeringsforening, ikke skal beskattes af disse i videre omfang, end hvis de ejede obligationerne direkte. Det skyldes ligeledes ønsket om at sidestille investering igennem en investeringsforening med direkte investering.

Det er også et ønske med forslaget at øge muligheden for at værdipapirinvesteringer med en kort tidshorisont kan ske gennem pengemarkedsforeninger.

Pengemarkedsforeninger er en ny type investeringsforeninger, der blev indført ved en lov fra juni 1997. De investerer i kortfristede obligationer typisk med udløb inden 12 måneder. Investeringer gennem pengemarkedsforeninger sker ved, at den, der vil investere, køber og sælger investeringsbeviser, der udstedes af pengemarkedsforeningen, og hvis værdi afhænger af de midler, der findes i foreningen. Pengemarkedsforeningerne henvender sig til et publikum, der investerer med en kort tidshorisont, således at der kun går kort tid mellem køb og salg af investeringsbeviset.

Det foreslås derfor at gennemføre regler, der under visse betingelser giver adgang til at modregne tab ved salg af investeringsbevis i udbytter. En udbetaling af udbytte vil altid få værdien af et investeringsbevis til umiddelbart at falde og kan dermed også være med til, at der ved et efterfølgende salg opstår et tab i forhold til anskaffelsessummen. Forslaget gælder, når salget sker i samme år som første udbetaling af udbytte efter anskaffelsen, og der derfor er rimelig sikkerhed for, at et tab kan føres tilbage til udbetalingen af udbytte. Modregningen betyder, at skattepligten af udbyttet nedsættes med kurstabet.

En del af forslaget vedrører fremrykket afregning af kildeskat og arbejdsmarkedsbidrag. Denne del indeholder ingen ændringer i reglerne. Den drejer sig alene om at overføre nogle regler om afregningstidspunktet for visse offentlige arbejdsgivere, der allerede gælder i forvejen, fra finansloven til kildeskatteloven og lov om arbejdsmarkedsbidrag, hvor de systematisk hører hjemme.

Med disse bemærkninger skal jeg anbefale forslaget til Folketingets velvillige behandling.