

Den under nr. 1 foreslåede ændring af § 4, stk. 1, indebærer, at udbytte i form af den udloddede fortjeneste ved afståelse af en aktie, der er omfattet af § 3, og et eventuelt udbytte af en sådan aktie i afståelsesåret frem til afståelsen skal medregnes ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for 26 pct. skatten også i de tilfælde, hvor foreningen anses for fortsat at være aktiebaseret, fordi aktien afstås inden for fristen.

Det gælder yderligere, at en evt. værdistigning på en aktie, der er omfattet af stk. 3, og dermed også på investeringsbeviset, i årene inden salg og udlodning beskattes med 5 pct. Denne beskatning udlignes imidlertid af, at den tvungne udlodning i forbindelse med realiseringen af aktien medfører at investeringsbeviset falder i værdi. Faldet giver en tilsvarende nedsættelse af grundlaget for betalingen af 5 pct. skat, således at den samlede effekt af værdistigning og fald er, at der ikke også betales 5 pct. skat

Den under nr. 2 foreslåede tilføjelse til § 4, stk. 1, indebærer, at udbytte i form af fortjeneste ved afståelse af en aktie, der er omfattet af § 3, ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for 26 pct. skatten medregnes med et tillæg på 1 pct. for hvert år, hvori investeringsforeningen har ejet aktier, dog mindst 10 pct.

Til § 5

Til nr. 1

Det følger af personskatteovens regler, at udlodningen af provenu fra investeringsforeningens salg af aktier omfattet af § 2 a (finansiel aktie i et selskab fra et lavskattelands) beskattes som kapitalindkomst. Efter nærværende forslag gælder det samme tillægget på mindst 10 pct. efter § 2 nr. 1.

Til nr. 2.

Ændringen er redaktionel. Sidste og næstsidste led i den gældende formulering er overført til et nyt stykke stk. 3 i § 4 a. jf. bemærkningerne til nr. 3. Det muliggør en mere læsevenlig tekst.

Til nr. 3

De første fire punkummer af forslaget er redaktionelt, idet sidste og næstsidste led. i stk. 1, nr. 3, er overført uændret til det foreslåede stk. 3. Der er alene sket en opdeling i nogle flere punkummer. Herudover indeholder forslaget en bestemmelse om, at så længe investeringsforeningen ikke ved eller burde vide, at den ejer en aktie, der er en finansiel aktie fra et lavskattelands, kan det aktieudbytte, der udloddes, beskattes som aktieindkomst. Ved at vide eller burde vide forstås det samme som i relation til forslaget om at begrænse følgerne af, at en investeringsforening ejer en

finansiel aktie fra et lavskattelands, således som det omtales i de almindelige bemærkninger.

Til § 6

Til nr. 1

Ændringen indeholder forslaget om, at der skal indeholdes udbytteskat af både udlodningen og forhøjelsen på 10 pct. Forslaget gælder, selvom forhøjelsen ikke udbetales af foreningen. Hvis der altså udbetales et udbytte på 1000, og der samtidig skal ske en forhøjelse på 100, skal der af det udbetalte udbytte indeholdes 25 pct. af 1100.

Forslaget letter Told og Skattestyrelsens praktiske administration, idet man slipper for en særskilt indberetning af forhøjelsen på 100, som ville have været nødvendig, hvis der ikke skulle indeholdes udbytteskat.

Til nr. 2

Forslaget er redaktionelt.

Til § 7

Efter forslaget præciseres af ordensmæssige grunde, at § 24, stk. 1 og 2, i boafgiftsloven, som formuleret ved § 2, nr. 6 og 7, i lov nr. 166 af 24. marts 1999, ophæves som følge af omformuleringen af § 24 ved § 4 i lov nr. 386 af 2. juni 1999, der har virkning fra 1. juli 1999.

Til § 8

Dobbelt skattefri bundgrænse for ægtefæller

Det foreslås, at ændringerne træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende. Det foreslås at ændringerne får virkning fra den 1. juli 2000.

Ændringen får ikke betydning for ægtefællers afståelse af børsnoterede aktier, hvor ægtefællernes samlede beholdning af børsnoterede aktier ikke indenfor de seneste 3 år før afståelsen har oversteget bundgrænsen på 83.300 kr. (1987-niveau). I disse tilfælde ville fortjeneste og tab under alle omstændigheder have været skattefri, henholdsvis ikke fradragsberettiget. Fremover er bundgrænsen blot fordoblet.

Ændringen får heller ikke betydning i tilfælde, hvor ægtefællernes samlede beholdning af børsnoterede aktier overstiger den dobbelte bundgrænse. I disse tilfælde vil fortjeneste og tab på børsnoterede aktier både efter de gældende regler og efter den foreslåede ændring være skattepligtig henholdsvis fradragsberettiget.

Ændringen får derimod betydning, hvor ægtefællernes samlede beholdning overstiger eller har over-