

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indledning

Lovforslaget går ud på at udvide indberetningspligten vedrørende børsnoterede aktier deponeret her i landet. Forslaget indebærer, at pengeinstitutter m.v., der administrerer depotet, skal foretage indberetning om udbytte af de deponerede aktier. Det foreslås endvidere, at depotførerne skal indberette en specificeret beholdningsoversigt over aktier i depot, herunder oplysninger om udtagelse af aktier fra depotet.

Lovforslaget indeholder endvidere forslag om ændringer af kildeskatteloven, kursgevinstloven og aktieavancebeskatningsloven. Det drejer sig bl.a. om en justering af reglerne i kildeskatteloven om frivillig indbetaling af foreløbig skat for personer med forskudt indkomst samt en række mindre justeringer af overvejende teknisk karakter i de nævnte love, jf. forslagene under § 2, nr. 1 og 2, § 3 og § 4.

1. Indberetning af udbytte af børsnoterede aktier

Gældende ret

Indkomst i form af aktieudbytte skal som anden indkomst selvangives. Selvangivelse af aktieudbytte kan dog undlades, såfremt den skattepligtiges samlede aktieindkomst ikke overstiger 5.000 kr. (10.000 kr. samlet for ægtefæller).

Aktieudbytte fra selskaber hjemmehørende her i landet kan selvangives på den almindelige fortrykte selvangivelsesblanket.

Aktieudbytte fra selskaber, der ikke er hjemmehørende her i landet, kan ikke selvangives på den fortrykte selvangivelse. Den aktionær, der modtager udenlandsk udbytte, må derimod anvende en udvidet selvangivelse bilagt en særlig selvangivelsesblanket for udenlandsk indkomst. Såfremt der modtages aktieudbytte fra forskellige lande, må der anvendes en særlig selvangivelse for udenlandsk indkomst for hvert land, hvorfra der modtages udbytte.

Mange aktionærer i selskaber, der er hjemmehørende her i landet, modtager i disse år i forbindelse med

eksempelvis fusioner eller aktieombytninger på tværs af landegrænserne aktier i udenlandske selskaber. Dette er bl.a. tilfældet i forbindelse med gennemførte omstruktureringer inden for den finansielle sektor.

De danske aktionærer, der hidtil har selvangivet udbytte fra aktier udstedt her i landet, vil som følge af sådanne omstruktureringer skulle selvangive udbytte efter reglerne for udbytte af aktier udstedt i udlandet. Aktionærerne må således anvende den udvidede selvangivelsesblanket, bilagt blanketten for udenlandsk indkomst.

Dette gælder, selvom mange af disse i udlandet udstedte aktier efter en omstrukturering er deponeret her i landet.

Lovforslaget

Der foreslås indført en pligt for depotføreren til at foretage årlige indberetninger til Told•Skat om udbytte af deponerede børsnoterede aktier.

Indberetning om udbytte skal, ifølge forslaget, første gang ske i januar 2002 vedrørende aktieudbytte udloddet i kalenderåret 2001.

Formålet med en indberetning af udbytte er at gøre det enklere for aktieejere at selvangive aktieudbytte. Indberetningen vil muliggøre, at oplysninger om udloddet udbytte fra børsnoterede aktier deponeret her i landet kan fortrykkes på selvangivelsesblanketten. Aktionærer, der modtager udenlandsk udbytte, vil ligeledes kunne anvende den almindelige fortrykte selvangivelse, og må ikke som nu anvende en udvidet selvangivelse.

En indberetningsordning, hvormed aktieudbytte fortrykkes på selvangivelsen, vil samtidig generelt bidrage til at modvirke fejl, når der skal selvangives om aktieudbytte.

2. Indberetning af specificeret beholdningsoversigt for børsnoterede aktier

Gældende ret

Depotførere er efter skattekontrolloven forpligtet til at foretage indberetning om kursværdien af deponere-