

Lovforslag nr. L 20. Fremsat den 3. oktober 2001 af skatteministeren (Frode Sørensen)

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Investeringsforeninger med få medlemmer, kurssikringskontrakter ved ejerskifte og fristforlængelse ved aktieombytning)

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 299 af 27. april 2000, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 339 af 16. maj 2001, foretages følgende ændringer:

1. I § 1 indsættes som stk. 7 og 8:

»Stk. 7. En investeringsforening omfattes kun af stk. 1, nr. 6, såfremt den har mindst 8 medlemmer, medmindre der sker en effektiv markedsføring over for offentligheden eller større dele heraf med henblik på at bringe antallet af medlemmer op. Koncernforbundne medlemmer, jf. kursgevinstlovens § 4, regnes i denne sammenhæng for et medlem.

Stk. 8. En investeringsforening med mindre end 8 medlemmer, der ikke opfylder kravene i stk. 7, omfattes dog af stk. 1, nr. 6, såfremt investeringsbeviserne i overensstemmelse med et vedtægtsmæssigt krav herom lyder på navn, og såfremt der i overensstemmelse med et vedtægtsmæssigt krav herom alene optages medlemmer, der er juridiske personer, og hvor ingen deltagere i de juridiske personer beskattes direkte af fortjeneste på investeringsforeningsbeviset eller af udlodning fra investeringsforeningen efter reglerne for fysiske personer. Udloddende eller kontoførende investeringsforeninger må ikke kunne optages som medlemmer. I en udloddende forening, der omfattes af aktieavancebeskatningslovens § 2 d, må ikke kunne optages medlemmer, der er omfattet af selskabsskattelovens

§ 1 eller 2 eller af fondsbeskatningslovens § 1, medmindre de samtidig er beskattet efter pensionsafkastbeskatningsloven, eller beskattes af fortjeneste og tab på fordringer og gæld i både danske kroner og fremmed valuta efter kursgevinstlovens § 33, stk. 1, (lagerprincippet).«.

2. I § 13 indsættes som stk. 14:

»Stk. 14. Ved opgørelsen i henhold til stk. 8–13 behandles aktieavancer, der oppebæres gennem en kontoførende investeringsforening, ligesom aktieavancer, der oppebæres direkte.«.

§ 2

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (Ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 775 af 16 august 2000, som ændret senest ved § 5 i lov nr. 483 af 7. juni 2001, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 1 og to steder i stk. 4, ændres »den skattepligtige indkomst« til : »den skatte- eller udlodningspligtige indkomst«.

2. I § 16 A indsættes som stk. 11:

»Stk. 11. Til udbytte medregnes udbytteskat, der modtages fra udlandet, Færøerne eller Grønland vedrørende aktier, der tilhører et selskab eller en investeringsforening, bortset fra en kontoførende investeringsforening, og som ikke tilfalder selskabet eller investeringsforeningen.«.

3. I § 16 C, stk. 2, indsættes som 2. pkt.: «Ved ophør af foreningens skattemæssige status som udloddende forening opgøres minimumsudlod-