

*Til § 4*

Ændringen er redaktionel og er en følge af, at det foreslås tydeliggjort, at ikke blot udloddende investeringsforeninger, men også kontoførende foreninger er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

*Til § 5*

I lovforslagets § 1, nr. 1, er skattefrihed for selve den kontoførende investeringsforening hjemlet i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. I konsekvens heraf skal der ikke indeholdes udbytteskat ved udbytte, der udbetales til den kontoførende forening. Det skaber en administrativ klarhed, at der i relation til alle skattefri investeringsforeninger kommer til at gælde samme regler om, at der ikke skal indeholdes udbytteskat ved udbyttebetalinger til foreningerne. I stedet foreslås, at den kontoførende forening selv skal indeholde udbytteskat, på samme måde som det er tilfældet med udloddende investeringsforeninger. Den kontoførende forenings medlemmer indtægtsfører udbyttet, allerede når foreningen erhverver ret til det. Foreningen skal derfor indeholde udbytteskatten på dette tidspunkt. Den behandles derefter som endelig eller foreløbig skat efter de almindelige regler om udbytteskat.

Som følge af at udbyttebetalinger fra den kontoførende forening til medlemmerne ofte kan ske skattefrit, indeholdes der ikke udbytteskat af disse.

*Til § 6*

Til nr. 1

Den foreslåede regel i kursgevinstlovens § 30, stk. 3, går i første led ud på, at for så vidt angår kurssikring ved rentetilpasning omfatter § 30, stk. 1, nr. 3, uanset stk. 3, 1. og 2. pkt., dog kontrakter eller aftaler vedrørende realkreditlån, hvor der sker skift af debitor ved overdragelse af fast ejendom.

Det foreslåede andet led i bestemmelsen går ud på, at sådanne kontrakter eller aftaler også er omfattet § 30, stk. 1, nr. 3; såfremt kontrakten eller aftalen opsiges på vilkår som nævnt i kursgevinstlovens § 22, stk. 3, 2. - 4. pkt., eller opsiges i tilfælde som nævnt i § 22, stk. 4.

Det andet led i den foreslåede bestemmelse indebærer for det første, at hvis kontrakten eller aftalen opsiges i perioden fra 6 måneder før til 6 måneder efter overdragelsen (afståelsestidspunktet henholdsvis anskaffelsestidspunktet) for den faste ejendom, og der for sælger henholdsvis køber er tale om første opsigelse inden for det pågældende tidsrum, skal kontrakten ikke beskattes som en finansiel kontrakt. Dette gælder dog ikke ved ejerskifte mellem ægtefæller, medmin-

dre ejerskiftet er et led i separation eller skilsmisse, eller når en person afstår en ejendom til et selskab, hvor personen og dennes ægtefælle på grund af aktiebesiddelse, vedtægtsbestemmelse eller aftale har bestemmende indflydelse på selskabets handlemåde.

Den andet led indebærer for det andet efter de nævnte regler, at kontrakten eller aftalen ikke skal behandles som en finansiel kontrakt, når opsigelsen sker efter krav fra det realkreditinstitut, der er kreditor i henhold til rentetilpasningslånet, eller ved opsigelse, som sker i forbindelse med en efterlevende ægtefælles overtagelse af en fast ejendom i forbindelse med skifte af et dødsbo eller ved udlevering til ægtefællen, herunder til hensiddende i uskiftet bo. Undtagelsen er betinget af, at den afdøde ægtefælle på tidspunktet for dødsfaldet var ejer af den faste ejendom. Undtagelsen er endvidere betinget af, at indfrielse (eller opsigelse til indfrielse) sker inden for perioden 6 måneder før til 6 måneder efter udlodningstidspunktet eller tidspunktet for udlevering.

Selvom de nævnte regler i § 22, stk. 3 og 4, vedrører indfrielse af kontantlån, er den foreslåede bestemmelse ikke kun begrænset til at gælde for opsigelse af kurskontrakter vedrørende kontantlån. Det er alene afgørende, om kontrakten opsiges på de vilkår, der er nævnt i kursgevinstlovens 22, stk. 3, 2. - 4. pkt., eller i tilfælde som nævnt i stk. 4.

Til nr. 2

Der henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 3, nr. 8.

*Til § 7*

Til nr. 1

Det tydeliggøres, at udbetaling af udbytteskat uden om en investeringsforening er afgiftspligtig indkomst for modtageren. Det sker i lighed med et tilsvarende forslag på indkomstskatteområdet. Der henvises nærmere til bemærkningerne til lovforslagets § 2, nr. 2.

Til nr. 2

Efter pensionsafkastbeskatningsloven beskattes fortjenesten på de aktiver, der tilhører en kontoførende investeringsforening, med 15 pct. Beskatningen sker efter et princip om gennemsigtighed. Beskatningen sker efter lagerprincippet. Det foreslås der ingen ændringer i. Reglerne for beskatningen har hidtil været i pensionsafkastbeskatningsloven. Forslaget til lov om beskatning af medlemmer af kontoførende foreninger omfatter også medlemmer, der anvender lagerprincippet. Der er derfor ikke behov for selvstændige regler i pensionsafkastbeskatningsloven. Det