

## F. t. l. vedr. forskellige skattelove

foreslås derfor at man i pensionsafkastbeskatningsloven nøjes med at henvise til principperne i lov om beskatning af medlemmer af kontoførende foreninger. Det betyder, at hele denne lov finder anvendelse, herunder reglerne om foreningernes pligt efter § 3 til at foretage en opgørelse efter de regler, der gælder for pensionsafkastbeskattede.

*Til § 8*

Til nr. 1

Der er tale om en præcisering af den gældende indberetningspligt for kontoførende investeringsforeninger.

Indberetningsordningen indebærer, at oplysninger, der er relevante for skatteansættelsen af det enkelte medlem, indberettes af foreningen til Told & Skat, således at oplysningerne kan fortrykkes på det enkelte medlems selvangivelse og indgå i grundlaget for skattemyndighedens kontrol af medlemmets selvangivelse.

De nærmere krav til indberetninger fra foreningerne vil blive fastsat administrativt efter forudgående høring af Investeringsforeningsrådet.

Til nr. 2

Efter de foreslåede regler for kontoførende investeringsforeninger skal der ved opgørelsen af tilskrivninger på eller hævnings af indskud i en sådan forening tages hensyn til, hvilke skattemæssige principper, som det enkelte medlem anvender. Disse oplysninger skal foreningen efter forslaget have af det enkelte medlem.

Det nærmere indhold af disse oplysninger må aftales mellem investeringsforeningen og det enkelte medlem på baggrund af de krav, som skattemyndighederne stiller til indberetninger fra foreningerne.

Til nr. 3

Forslaget er af redaktionel karakter og en følge af forslaget under nr. 2.

*Til § 9*

Det foreslås at loven har virkning for indkomståret 2002 og følgende indkomstår. Det betyder, at fællesforeninger først kan oprettes fra dette år.

§ 2, nr. 4-10, vedrører forskellige opstramninger af den udloddende investeringsforenings pligt til at udlodde. Det foreslås i stk. 2, at de har virkning for udlodningerne fra foreningen i år 2003. Udlodningerne i år 2003 er udlodning af foreningens indtjening i år 2002.

Forslaget til et nyt stk. 6 i aktieavancebeskatningslovens § 3 om, at alle investeringsforeningsbeviser, der besiddes af en næringsdrivende, skal lagerbeskattes, kan betyde, at nogle næringsaktier, der hidtil har været behandlet efter realisationsprincippet, skal overgå til lagerprincippet med virkning fra 2002. I disse tilfælde foreslås, at anskaffelsessummen skal bruges som primoværdi. Ellers ville værditilvæksten fra anskaffelsestidspunktet indtil de nye regler træder i kraft blive unddraget beskatning. Et evt. tab i samme tidsrum ville ikke kunne udnyttes. Forslaget følger ikke af en særlig ikrafttrædelsesbestemmelse, men det følger af formuleringen af stk. 6, sidste pkt.

Et ikrafttrædelsesproblem er ikke behandlet i ikrafttrædelsesbestemmelserne, men skal løses på basis af forslaget til § 3, nr. 5. Det angår de investeringsforeningsbeviser, der omfattes af § 2 d, stk. 5, 2. pkt., således som denne bestemmelse foreslås affattet i nærværende forslag. Denne bestemmelse kan betyde, at investeringsforeningsbeviser fra 2002 skal beskattes efter lagerprincippet i stedet for realisationsprincippet, fordi foreningen investerer i aktiver, der, hvis de havde været direkte ejet af medlemmet skulle have været beskattet efter lagerprincippet. Forslaget til § 3, nr. 5, betyder, at anskaffelsessummen i så fald skal bruges som primoværdi.

Et andet ikrafttrædelsesproblem er heller ikke behandlet i ikrafttrædelsesbestemmelserne, men skal løses på basis af forslaget til § 3, nr. 8. Det fremgår af bemærkningerne til § 3, nr. 8, at i tilfælde hvor en forenings medlemmer hidtil har skullet beskattes efter interessentskabsreglerne, fordi de ikke opfylder kravet til medlemstal og medlemssammensætning, men derefter overgår til beskatning som investeringsforening udløser overgangen ikke beskatning, bortset fra hvis den fortsættende forening er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5a.. Dette gælder også, hvis overgangen sker i forbindelse med ikrafttrædelsen af nærværende forslag. Hvis den fortsættende forening er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5a, sker den afsluttende avancebeskatning hos deltagerne med kalenderåret som indkomstår i 2002 og ikke i 2001.

Det foreslås i stk. 3, at lovforslagets § 6, nr. 1, skal have virkning for overdragelse af fast ejendom og for opsigelse af kontrakter, der finder sted fra den 1. januar 2002. Ved overdragelse af fast ejendom er tidspunktet for aftalens indgåelse afgørende, idet ejendomsretten overgår til køberen, selv om tidspunktet for opfyldelsen af handlen først indtræder på et senere tidspunkt. Overtagelsesdagen, tidspunktet for underskrivelse eller tinglysning af skøde er således uden betydning.