

Til lovforslag nr. L 20. Skriftlig fremsættelse (3. oktober 2001)

Skatteministeren (Frode Sørensen):

Herved tillader jeg mig for Folketinget at fremsætte:

Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove. (Investeringsforeninger med få medlemmer, kurssikringskontrakter ved ejerskifte og fristforlængelse ved aktieombytning).

(Lovforslag nr. L 20).

Lovforslaget er først og fremmest en følge af regeringens dialog med pensionsbranchen om, hvordan branchen bedst kan være med til at fremme tilførslen af kapital til mindre, innovative virksomheder (udviklingsvirksomheder). Lovforslaget skal ses i sammenhæng med det samtidigt hermed fremsatte forslag til lov om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger.

Aktionærer i udviklingsvirksomheder, vil ofte have behov for at følge tæt med i virksomhedernes beslutninger. En aktionær, der investerer via en investeringsforening, undgår selv at skulle følge med. Den kan overlade det til investeringsforeningen. Der er derfor fra pensionsselskabernes side et ønske om at kunne foretage disse investeringer via særlige investeringsforeninger, som ofte kun vil have et enkelt pensionsselskab som medlem.

Efter gældende skattemæssig praksis kan investeringsforeninger med ganske få medlemmer ikke anses for selvstændige skattesubjekter. Det indebærer, at medlemmerne beskattes direkte af foreningens indkomster, som om de selv ejede foreningens aktiver.

Dette vanskeliggør anvendelse af investeringsforeninger med meget få medlemmer. Vanskeligheden knytter sig navnlig til opgørelsen af aktieavancer.

Lovforslaget indeholder endvidere to små ændringer, der ikke vedrører investeringsforeninger.

Investeringsforeninger med få medlemmer

1. Det foreslås, at investeringsforeninger med kun ét eller meget få medlemmer skal anses for selvstændige skattesubjekter, når medlemmerne er pensionskasser, livsforsikringselskaber og andre selskaber.

Herved opnås også, at det civilretlige investeringsforeningsbegreb kommer til at stemme bedre overens med det skatteretlige investeringsforeningsbegreb.

2. Der foreslås endvidere en præcisering af den almindelige definition på en investeringsforening, således at det almindelige krav til antallet af medlemmer, hvor et eller flere er fysiske personer, sættes til som udgangspunkt mindst 8 svarende til gældende administrativ praksis.

3. Der foreslås herudover opstramninger af forskellige bestemmelser. Det skal sikre, at foreninger med kun få medlemmer ikke kan bruges til at omgå skattelovgivningen.

4. Forslaget skal som udgangspunkt have virkning fra 2002.

Kurssikringskontrakter

5. Det foreslås, at kurssikringsaftaler vedrørende rentetilpasning for realkreditlån behandles sammen med det underliggende lån, hvis aftalen i forbindelse med overdragelse af fast ejendom overtages af en ny debitor eller som køber eller sælger opsiger i forbindelse med overdragelsen.

Fristforlængelse ved aktieombytning

6. Det foreslås at forlænge den gældende 6 måneders frist for skattefri aktieombytninger, når fristen i særlige tilfælde ikke kan overholdes.

Samlet skønnes forslaget vedrørende fåmandsforeninger nogenlunde at være i provenumæssig balance. Forslaget vedrørende kurssikringskontrakter skønnes at medføre et meget be-