

med en pligt for værdipapirhandlere til at indberette formidlede afståelser af børsnoterede aktier.

Ved lov nr. 484 af 7. juni 2001, jf. § 1, nr. 1, blev depotførerens indberetningspligt vedrørende børsnoterede aktier i henhold til skattekontrolloven udvidet. Loven indebærer blandt andet, at depotføreren skal indberette, hvorvidt der er udtaget aktier fra depotet.

På baggrund af de indberettede oplysninger anføres det på selvangivelsen, at skattemyndighederne har modtaget oplysninger om, at der er udtaget aktier fra depotet. Indberetningspligten giver således den skattepligtige et bedre grundlag ved beregning af fortjeneste og tab, ligesom skattemyndighedernes kontrolmuligheder forbedres.

Der vil ikke i alle tilfælde være knyttet skattemæssige konsekvenser til de oplysninger, depotføreren indberetter om udtagelse af aktier fra depotet. Således vil f.eks. overflytning af aktier fra et depot til et andet være omfattet af depotførerens indberetningspligt, hvorimod dispositionen ikke vil udløse avancebeskatning.

Angivelsen på selvangivelsen af samtlige udtagelser af aktier fra depotet kan medføre usikkerhed hos investorerne og som følge heraf et unødigt stort antal henvendelser til skattemyndighederne og rådgivere. På denne baggrund foreslås det, at der i stedet for den eksisterende indberetningspligt vedrørende udtagelse af aktier fra depotet pålægges værdipapirhandlere pligt til at foretage indberetning om formidlede afståelser af børsnoterede aktier. En sådan ændring er i overensstemmelse med et forslag fra Finansrådet.

Forslaget indebærer, at værdipapirhandleren skal foretage indberetning om salg af børsnoterede aktier med oplysning om aktiens identitet, afståelsestidspunktet samt afståelsessummen. Depotførerens indberetningspligt vedrørende børsnoterede aktier opretholdes i øvrigt således, at depotføreren fortsat skal foretage indberetning om kursværdien ultimo året samt udbytte af de deponerede aktier.

På baggrund af oplysningerne fra værdipapirhandleren kan det på selvangivelsen anføres, at skattemyndighederne har modtaget oplysninger om, at der er sket afståelse af børsnoterede aktier.

Told- og Skattestyrelsen vil endvidere give skatteyderen adgang til de oplysninger, der indberettes af værdipapirhandleren, via internettet. Oplysningerne kan således, sammen med oplysningerne fra depotføreren, der ligeledes vil være tilgængelige på internettet, understøtte skatteydere beregning af gevinst og tab.

*p. Lettere omsætning af investeringsbeviser i »PAL-investeringsforeninger«.*

Akkumulerende investeringsforeninger fik ved lov nr. 1294 af 17. december 2000 mulighed for under visse betingelser at være skattepligtige efter selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 6. Sådanne foreninger er reelt ikke selskabsskattepligtige af indtægterne, og der sker således alene beskatning af selve formueafkastet af investeringsbeviset.

En af betingelserne for den lempelige beskatning er, at investeringsforeningen udelukkende optager medlemmer, der er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningsloven, eller pengeinstitutter, der beskattes efter lagerprincippet i aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 4.

Muligheden for, at lagerbeskattede pengeinstitutter kan ligge inde med en handelsbeholdning af investeringsforeningsbeviser, blev indført, fordi det ville vanskeliggøre omsætningen, hvis pengeinstitutterne udelukkende kunne optræde som formidlere.

Det foreslås, at fondsmæglerselskaber på samme betingelser som pengeinstitutter kan være medlemmer af sådanne »PAL-investeringsforeninger«. Fondsmæglerselskaber vil derved også få mulighed for at ligge inde med en handelsbeholdning af sådanne investeringsbeviser, hvis selskaberne er lagerbeskattede efter aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 4.

En række – især mindre – pengeinstitutter kan ikke være medlemmer af »PAL-investeringsforeninger«, fordi de er realisationsbeskattede og ikke lagerbeskattede. For også at give disse pengeinstitutter mulighed for at være medlemmer af »PAL-investeringsforeningen«, foreslås det, at næringsskattepligtige efter aktieavancebeskatningsloven får mulighed for en isoleret lagerbeskatning af disse særlige investeringsbeviser og beskatning efter realisationsprincippet af øvrige aktier m.v.

Det er en betingelse for, at investeringsforeningen kan opnå den lempelige beskatning efter selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 6, at investeringsforeningen, pengeinstituttet eller fondsmæglerselskabet ikke sælger investeringsbeviser til investorer, som ikke kan være medlemmer af foreningen – eksempelvis til en person, der ikke er skattepligtig efter pensionsafkastbeskatningsloven af afkastet fra investeringsbeviset. Sker dette, overgår investeringsforeningen til almindelig skattepligt efter selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 5 a.

Denne skattemæssige konsekvens for investeringsforeningen kan i visse tilfælde virke urimelig hård. Det foreslås derfor, at der indføres en dispensationsadgang, således at skatteministeren kan tillade at inve-