

har derfor vanskeligt ved at skaffe sig viden om, hvorvidt dens medlemmer opfylder optagelseskriterierne i foreningen.

Told- og Skattestyrelsen modtager oplysninger efter skattekontrollovens § 10 A og § 10 B om kursværdien af investeringsforeningsbeviser ultimo året og om overdragelse af investeringsbeviser. Der indberettes dog ikke oplysninger i alle tilfælde. Bl.a. modtages ikke indberetninger vedrørende investeringsbeviser, der er anbragt i pensionsdepoter. De oplysninger, som Told- og Skattestyrelsen modtager efter reglerne i skattekontrolloven, vil derfor være mere målrettede til identifikation af medlemmer uden for den tilladte medlemskreds, end eksempelvis en navnnotering af investeringsbeviserne vil være.

Det foreslås på den baggrund, jf. det foreslåede stk. 1, nr. 5 a, 6. pkt., at der gives Told- og Skattestyrelsen mulighed for at videregive oplysninger til investeringsforeningen om medlemmer, som i henhold til de indberettede oplysninger ikke opfylder kriterierne for at være medlem af en PAL-forening. Der vil kun være tale om videregivelse af oplysninger, som er nødvendige for at give foreningen mulighed for at rette henvendelse til de pågældende medlemmer. Det vil sige, at der kan videregives oplysninger om medlemmets navn og adresse og om det pengeinstitut m.v., hvori medlemmets investeringsbeviser er deponeret. Der videregives ikke oplysninger om medlemmets økonomiske forhold eller andre oplysninger af privat karakter.

Det forventes, at det kun vil blive nødvendigt at videregive oplysninger til investeringsforeningerne i et begrænset antal tilfælde. Det forventes således, at den øgede opmærksomhed om PAL-investeringsforeningerne og pengeinstitutternes forbedring af »sikkerheden« ved handel med beviserne vil betyde, at der kun konstateres få fejl salg og dermed få indberetninger, som Told- og Skattestyrelsen kan videregive til foreningerne. Hvis der mod forventning konstateres mange fejl salg, må betingelserne for den lempelige beskatning tages op til fornyet vurdering.

Det foreslås, at ovennævnte ændringer tillægges virkning for indkomståret 2001 eller senere indkomstår. Dermed får ændringerne virkning for det første indkomstår, hvor der var mulighed for lempelig beskatning af PAL-investeringsforeninger. Det betyder samtidig, at eksisterende PAL-foreninger ikke vil ændre skattemæssig

status, hvis der allerede skulle være sket fejl salg. De eksisterende PAL-foreninger vil til gengæld skulle ændre vedtægterne, så foreningerne opfylder de betingelser, som skatteministeren er bemyndiget til at fastsætte.

Til nr. 15

Ved lovforslagets § 11, nr. 9, foreslås, at der efter samme regler som gælder for aktieselskaber, jf. selskabsskatteovens § 13, stk. 1, nr. 2, kan ske skattefri udlodning fra elselskaber, der beskattes efter selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 2 e-2 f. Baggrunden er, at disse elselskaber beskattes som aktieselskaber, jf. selskabsskatteovens § 17, stk. 1.

Efter selskabsskatteovens § 13, stk. 3, skal selskaber, der ikke opfylder betingelserne for at modtage skattefrit udbytte, medregne 66 pct. af det modtagne udbytte ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Bestemmelsen omfatter imidlertid ikke udbytte fra elselskaber, der er skattepligtige efter selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 2 e-2 f. Udbyttet skal som følge heraf medregnes fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Da el-selskaber, der er skattepligtige efter stk. 1, nr. 2 e-2 f, som nævnt beskattes som aktieselskaber, foreslås det, at udbytte, der udloddes fra sådanne elselskaber – på samme måde som udbytte, der udloddes fra aktieselskaber – kun skal medregnes med 66 pct. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Til nr. 16 og 18

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 19

Efter § 22 c, stk. 5, beregnes kapitalafkastet som afkastgrundlaget efter stk. 6 ganget med afkastsatsen efter § 9. I det indkomstår, hvor der købes eller sælges aktier, beregnes dog et forholdsmæssigt kapitalafkast svarende til det hele antal måneder, hvor aktierne har været ejet.

I stk. 6 fastslås, at kapitalafkastgrundlaget opgøres ved begyndelsen af indkomståret. Hvor aktierne eller anparterne købes midt i indkomståret, er det således ikke muligt at anvende ordningen, da der ikke er et kapitalafkastgrundlag ved indkomstårets begyndelse.