

godt være betinget af f.eks. nærværende lovforslags gennemførelse

Investeringsforeningen skal føre samme regnskab som i dag over, at anbringelsesgrænserne ikke overskrides. Det er et regnskab, der i princippet føres på daglig basis. Hvis anbringelsesgrænserne overskrides, er der dog regler, der giver 5 bankdage til at bringe forholdet i orden.

Det regnskab, som foreningen fører, skal indsendes til Told- og Skattestyrelsen. Det skal ske senest samtidig med indsendelse af oplysninger, som skal afgives til bedømmelse af, om foreningen overholder betingelserne for at være en udloddende forening.

Herudover har det hidtil været således, at en overskridelse af anbringelsesgrænserne medførte, at en aktiebaseret forening blev omfattet af stk. 1, 1. pkt. uden tidsbegrænsning. Dette foreslås lempet, jf. ndf.

Overskridelse af anbringelsesgrænserne har kun betydning for avanceopgørelserne hos de, der sælger. Den har ikke også betydning for de blivende medlemmer. Det er derfor nødvendigt, at foreningen så hurtigt som muligt offentliggør overskridelserne, og at perioden i hvilken salg beskattes, som om foreningen er obligationsbaseret, gøres afhængig af offentliggørelsen. De foreslåede regler betyder, at avance i almindelighed, ved offentliggørelse, hvis fejlen opdages straks, blive beskattet som kapitalindkomst ved salg i det år, som overskridelsen vedrører og de fire følgende år.

Hvis en forening, der har overskredet anbringelsesgrænserne, således at den bliver obligationsbaseret, igen ønsker at blive aktiebaseret, skal den også i de år, hvori den er obligationsbaseret overholde anbringelsesreglerne. Det skyldes, at en avanceopgørelse afspejler indkomstforholdene over alle de år, hvori et bevis har været ejet, og man skal ikke kunne indtræde i foreningen på det tidspunkt, hvor foreningen er blevet obligationsbaseret, og sælge det igen dagen efter, at foreningen er blevet aktiebaseret, med avancebeskatning efter reglerne for aktier, hvis foreningen i den mellemliggende periode har fyldt kapitalgevinster på foreningen, der ved realisation skulle have været beskattet som kapitalindkomst.

Behovet for reglen skal vurderes på baggrund af, at skift af status i disse situationer ikke udløser avanceskat.

En forening, der indsender oplysninger for sent, bliver beskattet som obligationsbaseret med virkning fra året før. Det foreslås derfor, at foreningen også kan beslutte at blive obligationsbaseret med virkning fra samme år. Valget får altså samme retsvirkning som forsinkelse.

Om forslaget til § 2 d, stk. 9, bemærkes, at det kun gælder ved for sen indsendelse af oplysninger. Hvis anbringelsesgrænsen tidligere er overtrådt, gælder den ikke. Det bemærkes, at foreningen har pligt til at offentliggøre overtrædelser af anbringelsesgrænserne i lighed med, hvad der allerede er tilfældet efter gældende ret.

Ifølge § 2 d, stk. 10, skal der opgøres et særligt regnskab over 25 pct. grænsen. Det skal fortsat opgøres og indsendes.

Til nr. 4

De særlige regler i § 2 f om skattefri PAL selskaber foreslås ophævet som overflødige. (Skattefri PAL-selskaber behandles bl.a. i de almindelige bemærkninger under 1.e.)

Til nr. 5

I bemærkningerne til ændringen af ligningslovens § 16 C, stk. 15, omtales, at udbyttebegrebet efter lovændringen omfatter minimumsudlodningen i udloddende foreninger, selvom denne rent faktisk ikke udloddes.

For at undgå at det ikke udloddede udbytte beskattes to gange, foreslås det derfor, at det forhøjer primoværdien ved opgørelsen af lagerbeskatningen for næringskattepligtige.

Efter forslaget finder - som noget nyt - aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 6, tilsvarende anvendelse. Heri ligger nærmere, at i tilfælde, hvor der ikke foretages effektiv udbetaling af et udlodningspligtigt beløb fra en udloddende investeringsforening, jf. ligningslovens § 16 C, der er et investeringsinstitut i henhold til Rådets direktiv nr. 85/611/EØF (UCITS-direktivet), anses den manglende effektive udbetaling som et tillæg til den oprindelige andel. Hvis andelen er anskaffet før indkomstårets begyndelse, forhøjes primoværdien med den manglende effektive betaling. Hvis andelen er anskaffet efter, forhøjes anskaffelsessummen med den manglende effektive betaling.

Det anførte gælder dog kun, såfremt den manglende udbetaling ikke behandles af foreningen som et nyt indskud, der medfører en forøgelse af modtagerens nominelle andele i foreningen.

Til nr. 6

Ændringen er en følge af bestemmelsen i forslaget til § 6, stk. 6, hvorefter anskaffelsessummen, når aktieavance opgøres efter gennemsnitsmetoden (anskaffelsessummen opgøres som et gennemsnit af anskaffelsessummerne for alle aktier), forhøjes med den manglende minimumsudlodning i udloddende investeringsforeninger. Den foreslåede ændring går ud på,