

lerne om udloddende foreninger ikke udløser beskatning, hverken på beviset eller i foreningen. Efter overgangen (dvs. efter statusskift, se herom bemærkningerne til § 1, nr.8) vil fortjeneste på beviset skulle opgøres på grundlag af foreningens status på salgstidspunktet, men under anvendelse af den oprindelige anskaffelsessum og anskaffelsestid. Forslaget til stk. 11 vedrører ikke beviset, men alene forholdene i selve foreningen. Det foreslås, at ved opgørelsen af foreningens udlodningsforpligtelse kan foreningen fremføre uudnyttet realiseret aktietab fra salg inden overgangen af aktier ejet i mindre end tre år til fradrag i udlodningsforpligtelsen efter overgangen fra salg af aktier, der har været ejet i mindre end tre år. Ved opgørelse af fortjenester, der skal udloddes, bruger foreningen endvidere den historiske anskaffelsessum og anskaffelsestid, uanset hvornår overgangen har fundet sted.

Ad 2

Det foreslås at give de foreninger, som ønsker, at deres beviser skal kunne handles efter reglerne for udloddende foreninger, en pligt til hvert år at fremsende dokumentation til Told- og Skattestyrelsen. Dokumentationen skal først og fremmest vise sammenhængen mellem årsregnskabet og udlodningen

I år, hvor dokumentationen er forsinket eller utilstrækkelig, ændrer foreningen status til investeringselskab med virkning for det år, som dokumentationen vedrører, og de følgende år. Det er ens for danske og udenlandske foreninger, og skyldes, at de udenlandske foreninger ikke er under dansk jurisdiktion i øvrigt.

Hvis foreningen vælger at skifte fra at være udloddende til at være investeringselskab er den bundet lige så længe som ved statusskift på grund af fejl. Der kan af ordensmæssige grunde ikke skiftes status med virkning for år, hvor rettidig meddelelse er indsendt eller burde være indsendt.

Foreningerne skal dele udlodningerne op i kapitalindkomst, aktieindkomst og skattefrit beløb i overensstemmelse med kravene i ligningslovens § 16 C, og foreningen skal kunne redegøre for indkomstens sammensætning i foreningen og sammenhængen med udlodningen. De nærmere regler om indholdet af dokumentationen forventes udarbejdet af Told- og Skattestyrelsen.

Ad 3

Efter forslaget skal foreninger, som ønsker det, kunne foretage en summarisk opgørelse af minimumsudlodningen. Den svarer til stigningen i lagerværdi året før, og beskattes som kapitalindkomst. Hvis der er tab, er der ingen udlodning i det følgende år, og tabet kan

ikke fradrages i senere års opgjorte minimumsudlodninger. Minimumsudlodningen er kapitalindkomst. I selskaber beskattes den uden nedsættelse til 66 pct. Endvidere skal der indeholdes udbytteskat, medmindre modtageren har frikort, og også i dobbeltbeskatningssammenhæng behandles beløbet som udbytte.

Forslaget betyder, at en hidtidig PAL-beskattet forening (der jo har været omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a og 6), herunder en fåmandsforening, inden 31. december 2005 kan beslutte at overgå til beskatning som udloddende forening uden skattemæssige konsekvenser, og at den nye udloddende forening – blot ved at indsende behørig oplysninger om minimumsopgørelsen – i praksis kan undgå fysiske udlodninger, mod at medlemmerne (medlemmet) medregner udbytte (tillige med værdiændringerne på beviset), alt sammen efter lagerprincippet. Hele udbyttet medregnes hos den pensionsafkastskattepligtige som følge af, at den almindelige udbyttedefinition efter lovændringen også omfatter de ikke udloddede udbytter, der omfattes af minimumsopgørelsen. Når udbytte ikke udloddes, henføres de til en forøgelse af anskaffelsessummen på beviset, jf. forslaget til § 3, stk 5, og § 6, stk. 6, i aktieavancebeskatningsloven og § 13, stk. 3, 5 pkt., i pensionsafkastbeskatningsloven. Pensionsafkastskattepligtige beskattes efter lagerprincippet og for dem betyder forøgelsen af anskaffelsessummen blot, at værdien ved årets begyndelse forøges med den manglende udlodning. Direkte overgang til beskatning som udloddende forening kan ske med virkning fra og med enten 2005 eller 2006.

Til § 7

Til nr. 1

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.

Udbyttebegrebet i pensionsafkastbeskatningsloven er det samme som udbyttebegrebet i indkomstskattelovgivningen. For at undgå at det ikke udloddede udbytte beskattes to gange, foreslås det derfor, at det forøger primørværdien ved opgørelsen af lagerbeskatningen for PAL-skattepligtige.

Efter forslaget finder 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 direk-