

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

tiv 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.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til ændringen af ligningslovens § 16 C, stk. 15.

Til nr. 2 og 3

Ændringen er redaktionel.

Til § 8

Til nr. 1

Det foreslås, at udbytter, tab og avancer fra aktier, der efter forslaget er omfattet af § 2 a, beskattes som kapitalindkomst hos personer.

Til nr. 2

Det foreslås, at udlodningen altid er kapitalindkomst, når den opgøres efter ligningslovens § 16 C, stk. 15.

Til nr. 3

Det er kun 2. punktum i stk. 5, der foreslås nyaffattet. Som hovedregel foreslås det, at indkomst fra § 2 a aktier er kapitalindkomst, jf. nedenfor. I nærværende forslag (til nr. 1) gøres en undtagelse for det tilfælde, at ejeren er næringsdrivende med køb og salg af aktier. I så fald beskattes som personlig indkomst.

Til nr. 4

Der henvises til bemærkningerne til nr. 1.

Til nr. 5.

Ændringen er redaktionel. Bestemmelserne er overført til personskattelovens § 4 a, stk. 1, nr. 1 og 2.

Til nr. 5

Ændringen er redaktionel.

Til § 9

Til nr. 1

De investeringsforeninger, der er omfattet af forslaget om skattepligt og selskabsskat, er de akkumulerende investeringsforeninger, der ikke beskattes som investeringselskaber, fordi der er tale om enten et moderselskab eller en investeringsforening, der be-

herskes af et andet selskab. Der henvises til forslaget til § 2 a i aktieavancebeskatningsloven.

Til nr. 2

Som nævnt i de almindelige bemærkninger foreslås det, at et dansk investeringsselskab (herunder en akkumulerende investeringsforening), som defineret i den ny aktieavancebeskatningslovens § 2 a, skal være undtaget fra skattepligt, men at de dog skal betale en skat på 15 pct. af udbytteindtægter fra aktier i danske selskaber. (Udbytte skatten er nævnt i de almindelige bemærkninger under 1.d.)

Det følger samtidig af forslaget til en ændret § 2 a i aktieavancebeskatningsloven, at fortjeneste og tab på beviserne i investeringsselskabet beskattes fuldt ud efter lagerprincippet. Hos personer beskattes de som kapitalindkomst. Endvidere beskattes udbytte fuldt ud uden nedsættelse til 66 pct., selvom de oppebæres af aktieselskaber. Lovteknisk opnås det sidste ved, at der ikke foretages ændringer i selskabsskatte- lovens § 13, stk. 3, sammenholdt med at forslagens avanceskatteregler indsættes i aktieavancebeskatningslovens § 2 a. (Investeringselskaber er bl.a. om- talte under 1.a. i de almindelige bemærkninger.)

Den foreslåede beskatning af udbytte fra danske selskaber til investeringselskaberne skal imødegå, at personer og selskaber i udlandet kan undgå den nuværende beskatning af udbytte fra aktier i danske selskaber ved at placere aktierne i et investeringsselskab. Efter de gældende regler i kildeskatteloven og selskabsskatte- loven er en person eller et selskab, hjemmehørende i udlandet, begrænset skattepligtig af udbytte fra selskaber her i landet. Den begrænsede skattepligt omfatter dog ikke udbytte, som et dansk (datter)sel- skab udlodder til dets udenlandske moderselskab, hvis forskellige betingelser er opfyldt, herunder at beskat- ningen skal nedsættes eller bortfalde efter EU's moder-/datterselskabsdirektiv eller en dobbeltbeskat- ningsoverenskomst.

Når et dansk selskab udlodder udbytte til en person eller selskab, der er hjemmehørende i et land, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, reguleres beskatningen af udbyttet også af overens- komstens regler. Danmark har som altovervejende ho- vedregel ret til at beskatte udbytte fra danske selska- ber, selv om den retmæssige ejer af udbyttet er hjem- mehørende i det andet land, men den danske beskat- ning må ikke være overstige en vis procentdel af ud- byttets bruttobeløb, typisk 15 pct. I moder/dattersel- skabstilfælde er grænsen dog lavere.

Derimod tillader overenskomsterne som altoverve- jende hovedregel ikke, at Danmark gennemfører den