

stk. 1, nr. 5 a, indtil afståelsen. Skattepligtig omdannelse sidestilles med afståelse og nyt ejerskab. Indtræden i en afdøds, et dødsbos eller en ægtefælles skattemæssige stilling er ikke afståelse og nyt ejerskab.«

[Medlems afståelse af investeringsbevis]

B e m æ r k n i n g e r

Til nr. 1

Efter lovforslaget omfatter udbyttebegrebet også minimumsudlodning, der ikke udloddes, fra en udloddende investeringsforening, jf. herved bemærkninger til lovforslagets § 6, nr. 12, under »Ad 3«. Aktieavancebeskatningslovens og pensionsafkastbeskatningslovens regler betyder, at skattepligtige, der bruger lagerprincippet på beviset i den udloddende forening, herudover beskattes af årets værdistigning og fald på beviset i den udloddende investeringsforening. Den ikke udloddede del indgår i værdistigningen, og der vil derved kunne opstå en dobbeltbeskatning af den ikke udloddede del.

Dette har man i selve lovforslaget søgt at imødegå ved at forhøje anskaffelsessummen ved lageropgørelsen. Efter lovforslaget gælder forhøjelsen af anskaffelsessummen imidlertid kun de udloddende foreninger, der er omfattet af UCITS-direktivet. Undgåelse af dobbeltbeskatning er lige så vigtig ved de udloddende foreninger, der ikke er omfattet af UCITS-direktivet, og det foreslås derfor, at reglerne om forhøjelse af anskaffelsessummen hos de lagerbeskattede udvides til også at omfatte investeringsbeviser i disse.

Til nr. 2

Ændringen er rent redaktionel.

Til nr. 3

Ændringsforslagets affattelse af § 5, nr. 4, dækker over forskellige ændringer af lovforslaget:

1) Ordene i 1 pkt. i forslaget til kursgevinstlovens § 29, stk. 3, »udviklingen i priser på værdipapirer, varer og andre aktiver« ændres til: »udviklingen i priser og andet på værdipapirer, varer og andre aktiver m.v., når blot udviklingen er af en karakter, som kan lægges til grund i en finansiel kontrakt.«

Det skyldes, at den oprindelig foreslåede formulering har givet anledning til forespørgsler om, hvorvidt ordet aktiver skulle fortolkes indskrænkende. Det fremgår af bemærkningerne til det oprindelige forslag, at dette ikke er tilfældet, men det skønnes imidlertid hensigtsmæssigt at fastlægge bestemmelsens brede indhold i selve lovtæksten.

En regulering, der på papiret fremtræder som en regulering på grundlag af en gæld, er således omfattet af forslaget. Det samme gælder tilfælde, hvor reguleringsmekanismen f.eks. er et bestemt firmas kreditværdighed, konkurs m.v.

2) 2. pkt. i forslaget til kursgevinstlovens § 29, stk. 3, med følgende ordlyd »Dette kapitel og kapitel 7 gælder dog ikke, hvis fordringen reguleres helt eller delvist i forhold til udviklingen i valuta og udviklingen i de af Danmarks Statistik beregnede forbrugerprisindeks eller nettoprisindeks.« erstattes af følgende, der mere præcist omfatter hensigten med forslaget: »Dette kapitel og kapitel 7 gælder dog ikke, hvis eventuel gevinst hos personer er omfattet af § 16 eller fordringen alene reguleres i forhold til udviklingen i de af Danmarks Statistik beregnede forbrugerprisindeks eller nettoprisindeks.«

»Dette kapitel og kapitel 7« er reglerne for beskatning af finansielle kontrakter.

§ 16 er bestemmelsen om beskatningen af valuta.

Som det bl.a. fremgår af bemærkningerne under 1) er de gevinster på fordringer, der omfattes af forslaget på grund af reguleringen, alle kursgevinster, som er reguleret på grundlag af udviklingen i priser eller andet, der efter sin natur kan regulere en kontrakt, der i skattemæssig henseende betragtes som en finansiel kontrakt. Kursgevinster er alt, hvad der ikke beskattes som rente, uanset betegnelsen.

Ved at ændre 2. pkt. fastholdes intentionen i forslaget om, at der gælder en undtagelse fra forslaget om at beskatte efter reglerne for finansielle kontrakter, hvis fordringen alene er i udenlandsk valuta eller alene følger udvikling i valuta, jf. kursgevinstlovens § 16, eller hvis den alene følger en regulering efter Danmarks Statistiks beregnede forbrugerprisindeks eller nettoprisindeks. I sidste tilfælde er kursgevinster m.v. skattefri, hvis den særlige mindsterente for indeksobligationer opfyldes. Ordet »alene« i den ændrede tekst skyldes hensynet til sammenhængen