

med ændringen nedenfor under 5). Det er uden betydning, om fordringen i valuta giver tab eller gevinst, eller om den er ejet af en person eller selskab. Det afgørende er, om fordringen, hvis den eventuelt giver gevinst, eller hvis den eventuelt ejes af en fysisk person, er omfattet af kursgevinstlovens § 16. I så fald gælder reglerne for finansielle kontrakter ikke.

3) I 3. pkt. i § 29, stk. 3, ændres forslaget »helt eller delvist« til »alene«. 3. pkt. handler om, at beskatning som finansiell kontrakt som udgangspunkt heller ikke gælder ved regulering i henhold til forbrugerprisindeks inden for Den Europæiske Union eller dens medlemsstater. I stedet beskattes de realiserede gevinster. 3. pkt. sidestiler udenlandske officielle indeks med Danmarks Statistiks. Ved at ændre ordet helt eller delvist til alene gennemføres denne sidestilling konsekvent og er i øvrigt også nødvendigt af hensyn til sammenhængen med ændringen nedenfor, under 5).

4) I 3. pkt. i den foreslåede affattelse af kursgevinstlovens § 29, stk. 3, foreslås også en anden ændring, idet ordene »medmindre fordringen er udstedt i danske kroner, eller fordringen reguleres helt eller delvist i forhold til udviklingen i danske kroner« helt kan udgå. Der er alene tale om en redaktionel ændring, idet indholdet dækkes af ændringsforslaget omtalt nedenfor under nr. 5, hvorefter beskatning som finansiell kontrakt altid gælder, hvis valutaen og prisindekset vedrører forskelligt (geografisk) område.

5) I lovforslagets § 29, stk. 3, indsættes efter sidste punktum:

»Dette kapitel og kapitel 7 gælder altid for fordringer, der ganske vist opfylder betingelserne i 2. og 3. pkt. for ikke at være omfattet, men som herudover reguleres helt eller delvis i forhold til udviklingen i et andet grundlag, jf. stk. 1, og for fordringer, som reguleres på grundlag af valuta og prisindeks som nævnt i 2. og 3. pkt., der ikke vedrører samme område. Udstedelse i fremmed valuta sidestilles med regulering på grundlag af den pågældende valuta. Prisindeks i et land, der deltager i euroen, og euroen antages at vedrøre samme område.«

Ændringsforslaget tydeliggør, at en fordring, der f.eks. er udstedt i norske kroner og reguleres efter f.eks. et aktieindeks eller en beholdning af aktier i en hedgeforening, også er omfattet af forslaget regler om beskatning som finansielle

instrumenter. Ellers ville beskatningen efter lagermetoden, som gælder beviser i hedgeforeninger, kun gælde for obligationer, der følger prisudviklingen i danske hedgeforeninger, og ikke for obligationer, der følger prisudviklingen i udenlandske foreninger.

Til nr. 4

Ændringsforslaget har til formål at fastlægge, at skatteydere, der har investeret i obligationer og lign., der fra den 1. marts 2005 bliver omfattet af kursgevinstlovens (KGL) § 29, stk. 3, eller som erhverver sådanne obligationer, der var udstedt før den 1. marts 2005, beskattes af avancen, i modsætning til det eksisterende lovforslag, hvor der ikke sker beskatning efter KGL § 29, stk. 3, på indekserede obligationer udstedt før den 1. marts 2005.

Udvalgsbehandlingen har vist, at der er formodning om, at flere store internationale finanshuse kort før den 1. marts 2005 har udstedt obligationer, der efter vedtagelsen af nærværende lovforslag kan afsættes til private investorer, og som på grund af de i lovforslaget gældende ikrafttrædelsesregler ikke vil være omfattet af lovforslagets regler.

Til nr. 5

Efter forslaget til § 2, stk. 1, i virksomhedsskatteoven skal investeringsbeviser kunne indgå i virksomhedsskatteordningen som følge af, at de lagerbeskattes. Efter lovforslagets fremsættelse er der blevet rejst ønske om, at beskattede indeksobligationer også kan indgå i virksomhedsskatteordningen ligesom beskattede obligationer. Det er sket i en henvendelse til udvalget, der er omdelt som bilag 2 til lovforslaget. De indeksobligationer, der beskattes efter reglerne for finansielle kontrakter, lagerbeskattes, ligesom investeringsbeviser i investeringsselskaber, og det foreslås derfor, at de indgår i virksomhedsskatteordningen. Herudover ændres udtrykket »investeringsbeviser udstedt af investeringsforeninger, jf. aktieavancebeskatningslovens § 2 a, stk. 7« til det mere præcise: »samt aktier og investeringsbeviser m.v., når aktier og investeringsbeviser m.v. er udstedt af et investerings-selskab, jf. aktieavancebeskatningslovens § 2 a, stk. 7«. Der er ingen grund til, at aktier ikke også skal være omfattet, så længe det selskab, der ud-