

Bilag 2

Nogle af udvalgets spørgsmål til skatteministeren og dennes svar herpå

Spørgsmålene og skatteministerens svar herpå er optrykt efter ønske fra SF.

Spørgsmål 12:

Hvorledes skal der ske indberetning til skattemyndighederne om udloddet udbytte og værdistigning efter lagerprincippet for investeringselskaber omfattet af lovforslagets § 2a, stk. 7, for henholdsvis selskaber og personer, der er aktionærer i investeringsselskabet?

Svar:

Jeg antager, at investeringsselskaberne i alt væsentligt vil bestå af investeringsforeninger (der ikke er udloddende), mens et egentligt aktieselskab som investeringselskabet kun vil være sjældent forekommende. Udbytte fra investeringselskaber skal indberettes ligesom andet udbytte. På grundlag af skattemyndighedernes kendskab til investeringsforeningerne fortrykkes udbyttet fra disse herefter som kapitalindkomst på selvangivelserne for skattepligtige personer. Værdistigningen i sig selv indberettes ikke. Derimod indberettes værdien af investeringsbeviser altid ved indkomstårets udløb. På grundlag af skattemyndighedernes kendskab til hvilke investeringsforeninger, der er investeringsselskaber, kan man herefter kontrollere, at kursstigningen selvangives som indkomst. Tilsvarende forhold gør sig gældende for selskaber, idet fortrykt selvangivelse dog ikke findes på dette område.

Spørgsmål 13:

Hvorledes skal der ske indberetning til skattemyndighederne om udbetalt rente og værdistigning efter lagerprincippet for obligationer udstedt af hedgeforeninger omfattet af lovforslagets § 5, nr. 4 (nyt stk. 3 i Kursgevinstlovens § 29) for henholdsvis selskaber og personer, der ejer de pågældende obligationer?

Svar:

Udbetalt rente fra obligationerne beskattes ligesom andre renteindtægter. Der indberettes ikke en særskilt værdistigning. I stedet indberet-

tes kapitalværdien ved årets udgang, og på grundlag heraf kontrolleres, at kursstigningen medtages som indtægt.

Spørgsmål 18:

Ministeren bedes oversende Ligningsrådets bindende forhåndsbesked SKM 2005-140 LR, samt oplyse, hvem der kontrollerer om det indsatte forbehold i den bindende forhåndsbesked: »under den forudsætning, at den faste rente ikke blev modregnet i reguleringen af indfrielsessummen, da obligationerne så ville være sortstemplede« er gældende.

Svar:

Told- og Skattestyrelsen har oplyst følgende:

Når Ligningsrådet har afgivet en bindende forhåndsbesked, er det op til den skatteansættende myndighed at kontrollere, om præmisserne i den bindende forhåndsbesked overholdes.

Den skatteansættende myndighed varetager kontrollen af, om en skatteyder har selvangivet korrekt.

Told- og Skattestyrelsen er opmærksom på, at den skatteansættende myndighed ud fra den obligatoriske indberetning om obligationsbeholdning ikke kan udlede, hvilke specifikke obligationer skatteyderen har i sin beholdning, idet indberetningen generelt foretages som en samlet beholdning i depot pr. 31.12.

Købes og sælges der obligationer fra beholdningen er der ikke direkte indberetningspligt for købet/salget (anskaffelses-/afståelsessummen), men alene om evt. vedhængende renter i forbindelse med købet eller salget.

Sælges, udtrækkes eller indfries der imidlertid en obligation, der skattemæssigt er klassificeret med særlige forhold, ¹⁾0 %, ²⁾udenlandsk status, ³⁾ikke opfylder mindsterenten på udstedelsestidspunktet eller ⁴⁾såfremt hovedstolen/restgælden reguleres i forhold til en eller flere valutakurser, vil indberetningen blive suppleret med særlige markeringer samt ved indfrielse -udtrækning tillige indfrielses-/udtræksummen.