

har været en fejl i kursen på en udenlandsk aktie indhentet fra en ekstern dataleverandør, eller at foreningens edb-system i en periode har været ramt af en ikke iøjnefaldende systemfejl, der har resulteret i, at foreningen ikke inden en efterfølgende rettelse af fejlen har kunnet konstatere overskridelsen.

Kan den fejl, der resulterer i overskridelsen, tilregnes det administrationsselskab, som forestår investeringsforeningens administration, eller andre, som handler på vegne af foreningen, som uagtens eller forsætlig, kan der ikke ses bort fra overskridelsen.

Det er foreningen eller det medlem, som gør gældende, at overskridelsen ikke kan tilregnes foreningen som forsætlig eller uagtens, der har bevisbyrden for, at overtrædelsen af placeringsreglerne ikke kan tilregnes foreningen som forsætlig eller uagtens, og der stilles høje krav til investeringsforeningens agtpågivenhed.

Endelig indeholder bestemmelsen en regel om suspension af 25 pct.'s reglen i perioden fra beslutningen om opløsning af en udloddende aktiebaseret investeringsforening og indtil den endelige opløsning. Efter bestemmelsen kan der således for en investeringsforening, der opløses efter reglerne i § 83 eller § 84 i lov om investeringsforeninger og specialforeninger samt andre kollektive investeringsordninger m.v., og som har udsat indløsningen af andele efter lovens § 48, stk. 3 eller 4, ses bort fra overskridelser af 25 pct. grænsen som følge af, at proventet ved foreningens afståelse af aktier, administrationsbygning og finansielle kontrakter anbringes i kontanter. Det er en betingelse, at overskridelsen finder sted indenfor perioden fra beslutningen om opløsningen og indtil den endelige opløsning.

Til stk. 6

Bestemmelsen svarer til § 2 d, stk. 2, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Investeringsforeningsbeviser i udloddende aktiebaserede investeringsforeninger er som udgangspunkt omfattet af de øvrige regler i aktieavancebeskatningsloven. Hvis den udloddende aktiebaserede investeringsforening har placeret midler i aktier omfattet af § 19, er konsekvensen dog, at investeringsforeningsbeviser i den pågældende forening omfattes af reglerne i § 22.

Det følger af reglerne i stk. 6, at det først er fra det tidspunkt, hvor foreningen vidste eller burde vide, at den har erhvervet en aktie, som var omfattet af § 19, at investeringsforeningsbeviserne i foreningen omfattes af reglerne i § 22. Reglerne i § 22 finder med andre ord kun anvendelse, hvis afståelsen af beviset sker på

et tidspunkt, hvor foreningen ved eller burde vide, at den ejer en aktie omfattet af § 19.

Hvis told- og skatteforvaltningen i forbindelse med en gennemgang af investeringsforeningens regnskab opdager aktier, som den mener er omfattet af § 19, kan told- og skatteforvaltningen altid meddele dette til investeringsforeningen, og give denne en frist til at afhænde aktien. Hvis denne frist overskrides, uden at aktien er afhændet, vil foreningen normalt altid være i en situation, hvor den burde vide, at der er tale om en aktie omfattet af § 19.

Revisors udtalelse i regnskabet og lignende om, at en aktie er en aktie som nævnt i § 19, vil også normalt medføre, at investeringsforeningen burde vide, at der er tale om en aktie omfattet af § 19. Det samme gælder revisors udtalelse om, at aktien muligvis er en aktie som nævnt i § 19, såfremt investeringsforeningen ikke forsøger at afklare den rejste tvivl.

Til stk. 7

Bestemmelsen svarer til § 2 d, stk. 7, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Valget af at være en aktiebaseret investeringsforening skal træffes inden det første år, som valget gælder for. Valget har betydning for investorenes beskatning af gevinst ved salg af beviser fra begyndelsen af året. Valget må ikke være betinget eller tidsbegrænset. Der kan senere foretages et nyt valg for et senere indkomstår.

Til stk. 8

Bestemmelsen svarer til § 2 d, stk. 8, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Efter bestemmelsen skal foreningen indsende oplysninger til told- og skatteforvaltningen med henblik på en vurdering af, om anbringelsesgrænserne overskrides. Konsekvensen af at overskride anbringelsesgrænserne eller at indsende oplysningerne for sent er, at salg af beviset i dette år og de næste 4 hele år omfattes af § 22. Foreningen skal offentliggøre overskridelsen af henholdsvis anbringelsesreglerne og indsendelsesfristen. Det samme gælder, hvis foreningen ændrer valget af at være aktiebaseret.

Til stk. 9

Bestemmelsen svarer til § 2 d, stk. 9, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Hvis foreningen på grund af for sen indsendelse af oplysninger skifter status, beskattes gevinst ved salg i perioden fra starten af indkomståret og frem til foreningens overskridelse af indsendelsesfristen som om foreningen var aktiebaseret. Det er en betingelse, at den skattepligtige på grund af udfaldet af en stedfun-