

den generalforsamling havde grund til at antage, at foreningen ville indsende korrekte oplysninger rettidigt.

Til stk. 10

Bestemmelsen svarer til § 2 d, stk. 10, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Der er tale om en bemyndigelse til skatteministeren til at fastsætte regler om indsendelse af oplysninger til afgørelse af om foreningen er aktiebaseret, og regler for administrationen af 25 pct.-grænsen.

Bemyndigelsen er efter de gældende regler udnyttet til udstedelse af bekendtgørelse nr. 934 af 6. oktober 2005 om investeringsforeningers oplysningspligt og om administration af 25 pct.-grænsen for aktiebaserede investeringsforeninger. Det er hensigten at videreføre disse regler.

I den omtalte bekendtgørelsen er for det første fastsat, at investeringsforeningen skal foretage en daglig opgørelse over foreningens aktiver. Der er fastsat nærmere regler for denne opgørelse, herunder at opgørelsen på den ene side skal vise foreningens kontanter, indestående på anfordringskonto og kurssikringsinstrumenter og på den anden side foreningens øvrige aktivmasse. Der er endvidere givet regler om pligt til at give meddelelse til fondsbørsen m.fl., såfremt investeringsforeningen forudser, at opgørelserne medfører skattepligt efter aktieavancebeskatningsloven. Endelig er der givet regler om pligt til at indsende en sammenfatning af årets daglige opgørelser til told- og skatteforvaltningen og regler vedrørende revision af foreningens skattemæssige status.

Til stk. 11

Bestemmelsen svarer til § 2 d, stk. 11, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Hvis foreningen ikke indsender oplysning til vurdering af, om anbringelsesreglerne i stk. 3 er overskredet i et år samt oplysninger til bedømmelse af, om foreningen overholder betingelserne for at være udloddende, rettidigt eller foreningen overskrider anbringelsesreglerne, skal foreningen offentliggøre dette.

Offentliggørelse skal ske ved meddelelse til den børs eller markedsplads, hvor værdipapiret handles, den værdipapircentral, hvor værdipapiret er registreret, depotpengeinstituttet og andre pengeinstitutter, som foreningen ved besidder værdipapir enten på egne eller kunders vegne samt til told- og skatteforvaltningen.

Til stk. 12

Reglerne om investeringsforeningsbeviser i udloddende investeringsforeninger går forud for reglerne i

§§ 8, 9, 10, 12-14 (almindelige aktier) og overgangsreglen i § 44 om beholdninger under 100.000 kr.'s grænsen. Derimod kan reglerne ikke finde anvendelse på investeringsforeningsbeviser omfattet af § 17 (næringsaktier) og § 19 (investeringsforeningsbeviser og aktier i investeringsselskaber).

*Til § 22*

Bestemmelsen omhandler investeringsforeningsbeviser i udloddende obligationsbaserede eller blandede investeringsforeninger.

Til stk. 1

Bestemmelsen svarer til § 2 d, stk. 1, 1. pkt., i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Efter bestemmelsen skal gevinst ved afståelse af investeringsforeningsbeviser i udloddende obligationsbaserede eller blandede investeringsforeninger medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. For personer skal gevinsten medregnes til kapitalindkomsten. Tab kan alene fradrages efter reglerne i stk. 2 (selskaber) og stk. 3 (personer).

Udover egentlige investeringsforeninger omfatter bestemmelsen også specialforeninger som nævnt i § 1, nr. 2, i lov om investeringsforeninger og specialforeninger samt andre kollektive investeringsordninger m.v., forudsat, at de opfylder kravet om, at der skal være tale om en udloddende forening.

Udloddende investeringsforeninger er defineret med en henvisning til ligningslovens § 16 C. Efter denne bestemmelse er udloddende investeringsforeninger defineret som investeringsforeninger, der udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud og som på grundlag af sin indkomst opgør en minimumsudlodning til beskatning hos investorerne.

Til stk. 2

Bestemmelsen svarer til § 2 d, stk. 3, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Selskaber m.v. kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrage tab på investeringsforeningsbeviser omfattet af stk. 1 under den forudsætning, at investeringsforeningen udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven. For investeringsforeningsbeviser i fåmandsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 8, afskæres fradragsretten for tab dog, hvis foreningen investerer i fordringer på selskaber, som er koncernforbundet med et medlem af foreningen.

Selskaber m.v. opnår dermed fradragsret i samme omfang, som hvis de havde foretaget investeringen direkte og ikke gennem investeringsforeningen.