

Efter selskabsskattelovens § 13, stk. 5, opgøres den skattefri del af udlodningen som forskellen mellem på den ene side udlodningerne og på den anden side den del af udlodningerne, som hidrører fra foreningens minimumsudlodning beregnet efter ligningslovens § 16 C, stk. 2 - 6. Den skattefri del af udlodningen er herefter det, der bliver tilbage efter fradrag af den del af udlodningen, der skulle være beskattet, hvis selskabet havde foretaget investeringen direkte.

Uanset selskabsskattelovens § 13, stk. 5, kan den skattefri del af udlodningerne dog ikke overstige foreningens positive nettogevinster ved afståelse af aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 4 i det indkomstår, som de pågældende udlodninger vedrører - dvs. foreningens afståelser af almindelige aktier efter 3 års ejertid. Herved sikres, at investeringsforeningen ikke kan foretage skattefri udlodning af formuen. Dette følger af reglen i selskabsskattelovens § 13, stk. 6.

De omhandlede nettogevinster opgøres efter aktieavancebeskatningslovens §§ 12 - 14, § 25 og § 26, stk. 2 - 4 og 6, dvs. efter aktieavancebeskatningslovens almindelige regler for opgørelse af gevinst og tab for personer. Dette skyldes dels, at der ikke i aktieavancebeskatningsloven er regler for opgørelse af selskabers gevinster og tab på aktier ejet i 3 år eller mere, da disse er skattefri, og at der også efter de gældende regler ved opgørelse af gevinster og tab på aktier ejet i 3 år eller mere skal anvendes de regler for opgørelse af gevinster og tab, som gælder for personer.

For personer foreslås 3 års reglen ved beskatning af aktieavancer ophævet. 3 års reglen videreføres imidlertid for selskaber. Ved opgørelsen af hvilke gevinster et selskab ville kunne modtage skattefrit ved direkte investering skal gevinst og tab på aktier ejet i mindre end 3 år derfor ikke medregnes. Ophævelsen af 3 års reglen for personer har også medført en udvidet adgang til at modregne tab. Denne udvidelse af personers adgang til at modregne tab skal heller ikke påvirke opgørelsen af selskabers skattefri del af udlodningen fra udloddende investeringsforeninger. Det foreslås derfor at justere reglerne for opgørelsen af selskabers skattefri del af udlodningen så disse ændringer for personaktionærer ikke påvirker opgørelsen.

Det foreslås, at der ved opgørelsen ikke tages hensyn til aktier, som investeringsforeningen har erhvervet mindre end 3 år forud for afståelsen. Ved beregning af den gennemsnitlige anskaffelsessum efter aktieavancebeskatningslovens § 26 får anskaffelsessummen for aktier erhvervet mindre end 3 år forud for afståelsen således ikke indflydelse på opgørelsen af

den skattefri del af udlodningen fra investeringsforeningen.

Videre foreslås, at opgørelsen af den skattefri udlodningen skal opgøres uden at tab på aktier ejet i 3 år eller mere modregnes i gevinster på aktier ejet i mindre end 3 år, ligesom tab på aktier ejet i mindre end 3 år ikke kan modregnes gevinster på aktier ejet i 3 år eller mere. Tab på aktier ejet i 3 år eller mere kan dermed alene modregnes i indkomstårets gevinster på aktier ejet i 3 år eller mere.

Endvidere foreslås, at der ved opgørelsen heller ikke tages hensyn til afståelsessummer efter ligningslovens § 16 B samt udbytter. Tab på aktier ejet i 3 år eller mere kan således ikke modregnes i udbytter og afståelsessummer efter ligningslovens § 16 B.

Hermed justeres selskabers skattefri udlodning fra investeringsforeninger til de regler, som gælder for selskabers direkte investering i aktier.

Til nr. 12

Efter selskabsskattelovens § 13, stk. 7, beskattes kun 66 pct. af den del af udlodningen, der kan henføres til investeringsforeningens udbytter af aktier m.v. Aktieudbytterne opgøres efter fradrag for den del af investeringsforeningens administrationsomkostninger, der kan henføres til udbytterne.

Den foreslåede ændring af bestemmelsen er af reaktionel karakter.

*Til § 18*

Til nr. 1 og 2

Forslaget indeholder konsekvensændringer som følge af forslaget til ny aktieavancebeskatningslov.

Til nr. 3 og 4

Der findes i dag en TastSelv-service på told- og skatteforvaltningens hjemmeside. Denne giver den skattepligtige mulighed for selv at beregne den skattepligtige avance ved indtastning af en række grunddata. I forbindelse med forslaget om forenkling af aktieavancebeskatningsreglerne er det hensigten at udbygge den hjælp, der ydes til aktionærernes selvangivelse af gevinster og tab på aktier. Den endelige udformning af en ordning til understøttelse af aktionærerne er dog endnu ikke på plads, da den blandt andet afhænger af drøftelser med den finansielle sektor.

Derfor foreslås to regler, som giver skatteministeren hjemmel til at fastsætte nærmere regler om indberetninger, som skal bruges til understøttelse af aktionærernes selvangivelse.

Det foreslås under nr. 4, at skatteministeren kan fastsætte regler om frivillig indberetning af personers