

2.2.3. Skattekontrolloven

2.2.3.1. Deponeringspligt

Der foreslås nogle justeringer af reglerne for deponeringspligt.

§ 47 i bekendtgørelse om indberetningspligter mv. efter skattekontrolloven vil blive ændret, så de regler, der i dag gælder for deponeringspligt for børsnoterede aktier, vil komme til at gælde for værdipapirer, der er optaget til handel på et reguleret marked. Disse værdipapirer bliver derfor omfattet af deponeringspligten, uanset om de foreligger i fysisk form eller i form af registrering i en værdipapircentral i udstedelseslandet, og uanset om de er udstedt på navn eller ej.

Værdipapirer, der ikke er optaget til handel sådanne steder, vil derimod blive omfattet af de regler, der i dag gælder for deponeringspligt vedrørende unoterede værdipapirer. Det vil sige, at de omfattes af deponeringspligten, hvis de enten foreligger i fysisk form og ikke er udstedt på navn, eller hvis de alene eksisterer i form af registrering i en værdipapircentral i udstedelseslandet. Da disse papirer også i dag anses for unoterede, ændres deponeringspligten ikke for disse papirer. Dog har omsættelige investeringsforeningsbeviser hidtil været anset for børsnoterede efter aktieavancebeskatningsloven. Dette vil ikke længere gælde efter forslaget. Hvis et sådant papir ikke er optaget til handel på et reguleret marked, vil de efter forslaget blive omfattet af de regler, der i dag gælder for deponeringspligt vedrørende unoterede aktier.

Der henvises til pkt. 2 og 2.2.1 om behovet for en tilpasning af regler, der sonderer mellem børsnoterede og unoterede værdipapirer.

Det foreslås samtidig, at skattekontrollovens § 11 B ændres, så deponeringspligten udvides til også at omfatte aktier, der tilhører hovedaktionærer (personer, der ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i selskabet). Dette gælder dog kun for aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked.

Det er ovenfor omtalt, at reglerne i aktieavancebeskatningsloven om tabsfradrag foreslås justeret, så fradragretten alene begrænses for aktier, som er optaget til handel på et reguleret marked. Begrænsningen i fradragretten gælder dog kun, når SKAT ikke har fået oplysninger om erhvervelsen af aktierne.

Reglerne om deponeringspligt for sådanne aktier i kombination med reglerne om indberetninger af beholdninger og om indberetning af køb og salg af aktier sikrer, at SKAT får mulighed for i de fleste tilfælde at matche salg med købet af de pågældende aktier. Deponeringspligten er således med til at sikre, at den ful-

de fradragret kan sikres, uden at den enkelte aktionær selv skal indsende oplysninger til SKAT om erhvervelsen mv. Dette gælder dog kun, hvis aktierne er deponeret og handlet i aktionærens eget navn, og depotføreren og fondshandlerne foretager indberetning om aktierne.

Når der er tale om værdipapirer, der er optaget til handel på regulerede markeder, må papirerne desuden antages oftest at foreligge i en form (fysisk form eller i form af registrering i en værdipapircentral), hvor deponering let kan foretages. Det bemærkes, at hvis papirerne foreligger i fysisk form eller i form af registrering i en værdipapircentral i udstedelseslandet, er de allerede i dag omfattet af deponeringspligten. For aktierne i fysisk form dog under forudsætning af, at de ikke er udstedt på navn.

Reglerne om *ejerens erklæring til SKAT* om deponering eller kontoføring af værdipapirer i udlandet foreslås justeret.

Ved indtræden i skattepligt her til landet af aktier træder erklæringen til SKAT om det udenlandske depot eller den udenlandske konto i stedet for oplysninger om erhvervelsen af aktierne. Der er således fuld fradragret for aktier optaget til handel på regulerede markeder, når de er medtaget på erklæringen om depotet eller kontoen ved indtræden i skattepligt. Dette nødvendiggør nogle justeringer af reglerne om erklæringen.

For det første foreslås fristen for indsendelse af erklæring ved indtræden i skattepligt her til landet af de deponerede eller kontoførte værdipapirer ændret. Erklæringen skal således efter forslaget altid indsendes inden for selvangivelsesfristen for det år, skattepligten indtræder. Dette svarer til den foreslåede generelle frist for, at den skattepligtige kan afgive oplysninger til SKAT om erhvervelse af aktier optaget til handel på regulerede markeder.

Ved indtræden i skattepligt her til landet af værdipapirer, er fristen for indsendelse af erklæring et år efter de nugældende regler. Denne frist fastholdes, dog således at erklæringen skal indsendes inden udløbet af selvangivelsesfristen, hvis denne frist udløbet inden et år efter indtræden i skattepligt.

For det andet foreslås det, at erklæringen ved indtræden i skattepligt her til landet eller erhvervelse af eksisterende depoter eller konti skal indeholde oplysninger om de værdipapirer, der er indlagt i depotet eller på kontoen ved indtræden i skattepligt eller erhvervelse af depotet eller kontoen. Oplysningerne om de enkelte aktier er nødvendige, for at erklæringen kan