

Til nr. 19

Bestemmelsen indeholder den skattemæssige behandling af selskabers besiddelse af investeringsforeningsbeviser i udloddende investeringsforeninger.

I forhold til de gældende regler indgår en ændret op sætning af reglerne om beskatning af gevinst og tab på investeringsforeningsbeviser i udloddende investeringsforeninger, idet det foreslås, at reglerne for selskaber og personer adskilles og i stedet fremgår af særskilte paragraffer (henholdsvis aktieavancebeskatningslovens § 20 A for selskaber og aktieavancebeskatningslovens § 21 for personer). Baggrunden herfor er, at der foreslås forskellige principper for selskaber og personer.

Med den nye bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 20 A, foreslås det, at der for selskaber ikke længere skal være forskellige regler, alt efter om der er tale om investeringsforeningsbeviser i en aktiebaseret investeringsforening eller i en ikke-aktiebaseret investeringsforening. Endvidere foreslås det, at gevinst og tab på disse investeringsforeningsbeviser skal medregnes ved indkomstopgørelsen efter lagerprincippet.

Hvis antallet af medlemmer i den udloddende investeringsforening er mindre end 8, er adgangen til fradrag for tab dog betinget af, at investeringsforeningen ikke investerer i fordringer på selskaber, som er koncernforbundet med et medlem af investeringsforeningen. Der er tale om en videreførelse af den gældende regel i aktieavancebeskatningslovens § 22, stk. 2, 2. pkt.

Til nr. 20 og 21

Det foreslås, at den nuværende bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 21 om udloddende aktiebaserede investeringsforeninger alene skal gælde for personer. Selskabers investeringsforeningsbeviser i udloddende aktiebaserede investeringsforeninger omfattes i stedet af den foreslåede § 20 A i aktieavancebeskatningsloven, jf. lovforslagets § 1, nr. 19.

Derudover foreslås en omredigering af stk. 1 og 2 i aktieavancebeskatningslovens § 21, således at der opnås en mere naturlig rækkefølge. Det foreslås således, at det nuværende stk. 2 bliver stk. 1, idet udgangspunktet er, at den udloddende aktiebaserede investeringsforening har valgt, at personers gevinst og tab ved afståelse af beviser i investeringsforeningen skal ske efter de regler, der gælder for personers beskatning af gevinst og tab på aktier. Det nuværende stk. 1 bliver i stedet stk. 2, idet det dog samtidig foreslås tydeliggjort, at konsekvensen af, at den udloddende in-

vesteringsforening ikke træffer det pågældende valg, er, at beviser i foreningen i stedet beskattes efter de regler, der gælder for beviser i udloddende investeringsforeninger, der ikke er aktiebaserede.

Til nr. 22

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 21 (nyaffattelse af aktieavancebeskatningslovens § 21, stk. 1 og 2).

Til nr. 23

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 21.

Reglen er overflødig som følge af nyaffattelsen af aktieavancebeskatningslovens § 21, stk. 1 og 2, hvorved de to stykker byttes om, og hvorefter stk. 2 blot fastslår, at hvis der ikke er valgt beskatning efter de almindelige regler, så finder aktieavancebeskatningslovens § 22 anvendelse.

Til nr. 24-27

Det foreslås, at den nuværende bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 22 om udloddende investeringsforeninger, der ikke er aktiebaserede, alene skal gælde for personer. Selskabers investeringsforeningsbeviser i udloddende investeringsforeninger, der ikke er aktiebaserede, omfattes i stedet af den foreslåede § 20 A i aktieavancebeskatningsloven, jf. lovforslagets § 1, nr. 19.

Til nr. 28

Det foreslås, at det kun er personer, der har adgang til at vælge at anvende lagerprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på næringsaktier.

Ændringen skal ses i sammenhæng med lovforslagets § 1, nr. 30, hvorved det foreslås, at selskaber *skal* anvende lagerprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på deres næringsaktier.

Til nr. 29

Det foreslås, at bestemmelsen om tvungen anvendelse af lagerprincippet på visse investeringsforeningsbeviser og i særlige situationer, kun skal gælde i forhold til personer.

Ændringen skal ses i sammenhæng med lovforslagets § 1, nr. 30, hvorved det foreslås, at selskaber generelt skal anvende lagerprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på investeringsforeningsbeviser.

Endvidere foreslås en konsekvensrettelse som følge af lovforslagets § 11, nr. 3.