

fradrag ved opgørelse af senere års minimumsudlodninger.

Ved opgørelse af de udloddende investeringsforeningers minimumsudlodning skal medregnes realiserede nettogevinster på aktier, der er afstået efter en ejertid på mindre end 3 år. Er der realiseret et nettotab på sådanne aktier, kan dette overskydende tab fremføres til fradrag i senere års aktiegevinster ved opgørelse af minimumsudlodning. Hjemmelen til denne fremførelse lå i den henvisning til aktieavancebeskatningslovens § 8, som i dag er indeholdt i ligningslovens § 16 C, stk. 3, nr. 6.

Ved den foreslåede nyaffattelse af ligningslovens § 16 C, stk. 3, nr. 6, hvorefter alle realiserede nettogevinster på aktier skal indgå i minimumsudlodningen, er fremførelsesadgangen for uudnyttede realiserede tab på aktier ikke videreført. Det har imidlertid ikke været hensigten at afskære muligheden for at fremføre uudnyttede realiserede aktietab.

Med den indsatte henvisning til aktieavancebeskatningslovens § 43, stk. 3, sikres adgang til at fremføre uudnyttede aktietab fra indkomstårene 2002-2009. Aktieavancebeskatningslovens § 43, stk. 3, indeholder en henvisning til den nugældende § 8, stk. 3, i aktieavancebeskatningsloven.

Med den indsatte henvisning til aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 4, sikres adgang til at fremføre uudnyttede aktietab, der vedrører indkomståret 2010 eller senere indkomstår.

For begge kategorier af uudnyttede aktietab gælder, at tab kun kan fremføres til fradrag i senere indkomstår, hvis det ikke kan rummes i nettogevinster i et tidligere indkomstår.

Til nr. 21

Det foreslås, at henvisningen til generalforsamlingen i ligningslovens § 16 C, stk. 12, ændres således, at der i stedet henvises til investeringsforeningens årlige godkendelse af regnskabet.

Udenlandske investeringsforeninger afholder ikke nødvendigvis generalforsamling. Hvad enten der afholdes generalforsamling eller ej, skal det naturligvis være muligt at overholde de formelle krav og frister, der stilles i forbindelse med investeringsforeningers oplysningsforpligtelser m.v.

Den 2-måneders-frist, der gælder for indsendelse af oplysninger om størrelsen af minimumsudlodningen m.v., jf. ligningslovens § 16 C, stk. 12, løber således fra tidspunktet for investeringsforeningens godkendelse af regnskabet. For en investeringsforening, der faktisk afholder generalforsamling, sker denne godkendelse på generalforsamlingen.

Derudover foreslås en maksimeret frist på 6 måneder til indsendelse. Denne skal ses i sammenhæng med ændringsforslag nr. 4, hvortil der henvises i øvrigt.

I henhold til ligningslovens § 16 C, stk. 12 og 15, har skatteministeren fastsat nærmere regler om oplysningspligten og den fornødne dokumentation, jf. bekendtgørelse nr. 432 af 3. maj 2006. Denne bekendtgørelse vil blive ændret som følge af lovændringen.

Til nr. 22

Det foreslås, at der ikke sker beskatning af kapitalfondspartnere efter ligningslovens § 16 I, hvis partnerens aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19.

Til nr. 23

Det foreslås, at der tillige gives nedslag for skatter, som den skattepligtige (eller dennes selskab) måtte betale efter de almindelige CFC-beskatningsregler i ligningslovens § 16 H og selskabsskattelovens § 32, hvis den skattepligtige måtte blive omfattet af både ligningslovens § 16 I og almindelig CFC-beskatning.

Til nr. 26

Det foreslås, at det er en forudsætning for skattefrihed af koncernselskabsaktieudbytter, at udbyttedtageren er et koncernselskab, der er hjemmehørende i en stat, der er medlem af EU/EØS. Desuden er det en forudsætning, at udbyttebeskatningen skulle være frafaldet eller nedsat efter bestemmelserne i direktiv 90/435/EØF eller dobbeltbeskatningsoverenskomsten med den pågældende stat, hvis der havde været tale om datterselskabsaktier. Opfyldes forudsætningen ikke, skal der indeholdes kilde-skat ved udlodningen.

Til nr. 28

Der er tale om en rettelser af en fejl.