

**Skatteministeriet**  
**Den**

J.nr. 2004-411-0039

Til  
Folketingets Skatteudvalg

**L 98- Forslag til Lov om ændring af forskellige skattelove.  
(Investeringselskaber og hedgeforeninger)..**

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 12 - 13 af 15. april 2005.

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

**Spørgsmål 12:** Hvorledes skal der ske indberetning til skattemyndighederne om udloddet udbytte og værdistigning efter lagerprincippet for investeringsselskaber omfattet af lovforslagets § 2a, stk. 7, for henholdsvis selskaber og personer, der er aktionærer i investeringsselskabet?

**Svar:** Jeg antager, at investeringsselskaberne i alt væsentligt vil bestå af investeringsforeninger (der ikke er udloddende), mens et egentligt aktieselskab som investeringsselskab kun vil være sjældent forekommende. Udbytte fra investeringsselskaber skal indberettes ligesom andet udbytte. På grundlag af skattemyndighedernes kendskab til investeringsforeningerne fortrykkes udbyttet fra disse herefter som kapitalindkomst på selvangivelserne for skattepligtige personer. Værdistigningen i sig selv indberettes ikke. Derimod indberettes værdien af investeringsbeviser altid ved indkomstårets udløb. På grundlag af skattemyndighedernes kendskab til hvilke investeringsforeninger, der er investeringsselskaber, kan man herefter kontrollere, at kursstigningen selvangives som indkomst. Tilsvarende forhold gør sig gældende for selskaber, idet fortrykt selvangivelse dog ikke findes på dette område.

**Spørgsmål 13:** Hvorledes skal der ske indberetning til skattemyndighederne om udbetalt rente og værdistigning efter lagerprincippet for obligationer udstedt af hedgeforeninger omfattet af lovforslagets § 5, nr. 4 (nyt stk. 3 i Kursgevinstlovens § 29) for henholdsvis selskaber og personer, der ejer de pågældende obligationer?

**Svar:** Udbetalt rente fra obligationerne beskattes ligesom andre renteindtægter. Der indberettes ikke en særskilt værdistigning. I stedet indberettes kapitalværdien ved årets udgang, og på grundlag heraf kontrolleres, at kursstigningen medtages som indtægt.