

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. 8-11 af 15. april 2005.

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål 8: Ifølge lovforslagets § 12, stk. 1 kan skatteydere, der i indkomstårene 1996 – 2003 er skatteansat af aktiver omfattet af ABL § 2a få genoptaget deres skatteansættelse. Hvordan skal udbyttet og aktieavancen i givet fald så beskattes for de pågældende år?

Svar:

Ved afståelse i indkomstårene 1996-2003 opgøres avancen, som om § 2 a i den hidtidige formulering ikke eksisterer. Udbytte i de pågældende år beskattes, som om § 2 a ikke eksisterer. Når § 2 a ikke eksisterer, skal aktien henføres til en af de øvrige bestemmelser i aktieavancebeskatningsloven og anskaffelsessum og afståelsessum skal opgøres efter de regler, der gælder for den bestemmelse, som aktien henføres til.

Herefter vil beskatningen typisk ske efter aktieavancebeskatningslovens §§ 2 og 4. Fortjenesten opgøres efter aktieavancebeskatningslovens § 6 bortset fra § 6, stk. 6. Udbytte beskattes som aktieindkomst.

Spørgsmål 9: Hvordan er sammenhængen mellem stk. 1 og stk. 4 i lovforslagets § 12, for afståelser inden 1.juli 2005 for aktier o.l., der efter de hidtil gældende regler har været omfattet af ABL § 2a i dens hidtidige affatning?

Svar:

Jeg opfatter spørgsmålet som et spørgsmål om, hvad der sker, hvis en aktie i en udenlandsk akkumulerende investeringsforening i et lavskattelands afstås inden 1.juli 2005. I så fald gælder samme regel om indkomstopgørelsen som beskrevet foran i svaret på spørgsmål 8 i forbindelse med genoptagelse af ansættelser for 1996 – 2003, jf. § 13, stk. 8. Det er altså ikke § 12, stk. 1 eller 4, der regulerer den situation, der spørges om.

Spørgsmål 10: Hvordan fastsættes indgangsværdierne for beskatning det første år under de nye regler i ABL § 2a, hvis der er tale om en aktie i et udenlandsk investeringsselskab, hvor avancen hidtil har været beskattet efter realisationsprincippet?

Svar:

Ligesom i et dansk investeringsselskab fastsættes indgangsværdien til handelsværdien ved årets begyndelse. Indgangsværdien er samtidig afståelsessum for aktierne, således, at der opgøres en avance, som om der skete en afståelse efter de regler der gælder, når § 2 a ikke eksisterer, jf. svar på spørgsmål 8 og forslaget til ny aktieavancebeskatningslov § 9, stk. 6. (forslagets § 1, nr. 6).

Spørgsmål 11: Hvordan opgør en person, der har investeringsforeningsbeviser i en akkumulerende investeringsforening, hvor investeringsforeningen overgår til at være

omfattet af den foreslåede ABL § 2a, stk. 7? Er kursgevinsten op til 1.7.2005 skattefri, idet værdien 1.7.2005 nu bruges som en indgangsværdi, jfr. bemærkningerne til lovforslagets § 13, stk. 2?

Svar:

Jeg opfatter spørgsmålet således, at der spørges om, hvorledes avanceskatten opgøres ved overgang fra akkumulerende investeringsforening til beskatning som investeringsselskab. Den opgøres, som om beviset i den akkumulerende investeringsforening blev afstået. Af svaret på spørgsmål 8 og 10 fremgår, at avancen kun er skattefri, hvis dette følger af de almindelige regler. Det betyder, at avancen kun er skattefri, hvis der er tale om børsnoterede investeringsbeviser, der afstås efter mere end tre års ejertid, og ejerens beholdning af børsnoterede almindelige aktier efter nærmere regler herom er mindre end 136.600 kr. (enlige, 2005).