



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2011-511-0070

Dato: 24. august 2011

Resumé af

Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, personskatteloven og forskellige andre love (Enklere beskatning af udlodninger fra investeringsforeninger og justering af fraflytterbeskatningen)

Regeringen gennemførte i foråret 2010 betydelige forenklinger af beskatningen af gevinst og tab på investeringsforeningsbeviser i udloddende investeringsforeninger i forbindelse med ophævelsen af mindsterentereglen og nedsættelsen af den højeste beskatning af kapitalindkomst, jf. lov nr. 724 af 25. juni 2010. I forlængelse heraf foreslås nu en tilsvarende forenkling af beskatningen af minimumsudlodningen fra de udloddende investeringsforeninger.

Forslaget skal sikre, at reglerne er så enkle og administrerbare som muligt og på samme tid ikke udgør en barriere for foreningernes mulighed for at indrette sig hensigtsmæssigt på markedet. Endvidere vil forslaget bidrage til at sikre samspillet mellem skattereglerne og UCITS IV-direktivet – der bl.a. vil gøre det lettere at markedsføre investeringsforeninger på tværs af grænserne.

Det foreslås desuden, at reglerne om fraflytterbeskatning af aktier, fordringer og finansielle kontrakter, justeres, således at et evt. nettotab ved fraflytning tages i betragtning, hvis personen flytter tilbage til Danmark igen.

Herudover indeholder lovforslaget præciseringer af reglerne om investeringselskaber m.v., ophævelse af regler, der ikke længere har en indholdsmæssig betydning og tekniske ændringer (nye henvisninger) som følge af UCITS IV direktivet.

Justeringerne af fraflytterbeskatningsreglerne skønnes med stor usikkerhed at indebære et årligt provenutab for staten på 5 mio. kr. årligt efter en årrække. Forslaget skønnes ikke i øvrigt at have nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

Forslaget om beskatning af udlodninger fra investeringsforeninger vil kunne bidrage til en større grad af markedsføring af investeringsbeviser på tværs af landegrænserne og dermed til øget konkurrence. Forslaget indebærer desuden enklere regler, at de skattemæssige barrierer for etablering af funds of funds (master feeder strukturer) fjernes, samt at udenlandske investeringsinstitutter nemmere kan opnå status som "udloddende". For-

slaget skønnes ikke i øvrigt at have økonomiske eller administrative konsekvenser for erhvervslivet.

Lovforslaget skønnes at medføre administrative merudgifter i størrelsesordenen 350.000 kr. til systemtilretning m.v.

Justeringen af reglerne om fraflytterbeskatning af aktier, fordringer og finansielle kontrakter sikrer overholdelsen af EU-retten. Forslaget indeholder ikke derudover EU-retlige aspekter.

Yderligere henvendelse: Chefkonsulent Camilla Christensen, tlf. 7237 3393.