



Organisation for erhvervslivet

10. december 2008

JARA

2008-3102-00027

Deres sagsnr.:

Att.: Sven Ulstrup

Skatteministeriet
Nikolaj Eigtvedsgade 28
1402 København K

L 23 - ændring af aktieavancebeskatningsloven § 19

Skatteministeren er i betænkningen til L 23, kommet med et nyt ændringsforslag til aktieavancebeskatningslovens § 19, stk. 2, nr. 2, som DI mener, vil få omfattende negative og ikke i bemærkningerne til ændringsforslaget beskrevne konsekvenser.

Det foreslås med ændringsforlaget, at der indsættes 2. nye punktnummer i ABL § 19, stk. 2, nr. 2, der har følgende ordlyd: "Uanset der ikke er pligt til tilbagekøb, anses selskabet for et investeringsselskab, hvis dets virksomhed består i kollektiv investering i værdipapirer m.v. Ved kollektiv investering forstås, at selskabet har mindst 8 deltagere."

Det er DI's vurdering, at ovennævnte formulering vil medføre, at en lang række danske selskaber, som i dag ikke bliver betegnet som investeringsforeninger, vil blive omfattet af denne betegnelse.

Det kan således nævnes, at der er flere familieejede selskaber og koncerner, der ejes gennem holdingselskaber, som ejer aktier i datterselskaber, hvor ejerskabet ligger over 25 pct. men under de i ABL § 19, stk. 3 afgørende 50 pct.

Hvis ændringsforslaget bliver vedtaget, så vil konsekvensen for disse familieejede selskaber - som der er flere end 8 personer, der ejer - være, at de bliver betegnet som investeringsforeninger, og at personerne i det familieejede selskab årligt skal opgøre urealiserede gevinster og tab ved opgørelsen af deres skattepligtige indkomst.

Udover ovennævnte selskaber, vil der ligeledes være en lang række andre selskaber, der i dag ikke falder ind under betegnelsen investeringsforeninger, der vil blive omfattet af den nye bredere definition af begrebet investeringsforeninger.

Konsekvenserne for ejerne af disse selskaber, vil ligesom for de familieejede selskaber være, at der skal ske lagerbeskatning af kursgevinst/kurstab, med medfølgende risiko for, at der skal ske frasalg af aktier eller andre værdier for at finansiere skattebetalingen, administrativt besvær og mulig risiko for ikke altid optimalt at kunne modregne kurstab i kursgevinster.

På baggrund af ovenstående, håber DI, at skatteministeren vil være indstillet på at ændre den pågældende bestemmelse, så den kun rammer formålet med ændringsforslaget, nemlig en korrekt beskatning af personer, der investerer i udenlandske investeringsinstitutter.



Organisation for erhvervslivet

Venlig hilsen

Jacob Ravn
Konsulent, Skat og Regnskab