



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 95 – Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, personskatteloven og forskellige andre love (Enklere beskatning af udlodninger fra investeringsforeninger og udvidet adgang til udnyttelse af tab ved fraflytning m.v.).

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Thor Möger Pedersen

/ Lise Bo Nielsen

## Ændringsforslag

til

**Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, personskatteloven og forskellige andre love (Enklere beskatning af udlodninger fra investeringsforeninger og udvidet adgang til udnyttelse af tab ved fraflytning m.v.) (L 95).**

Til § 1

1) I den under *nr. 34* foreslåede § 39 B, *stk. 5, 2. pkt.*, indsættes efter ”opgørelsen af nettotabet”: ”og som fortsat er i personens besiddelse ved tilbageflytningen til Danmark”.

[Tydeliggørelse af opgørelsen ved tilbageflytning til Danmark]

Til § 7

2) I den under *nr. 6* foreslåede § 38 B, *stk. 5, 2. pkt.*, indsættes efter ”opgørelsen af nettotabet”: ”og som fortsat er i personens besiddelse ved tilbageflytningen til Danmark”.

[Tydeliggørelse af opgørelsen ved tilbageflytning til Danmark]

Til § 8

3) I den under *nr. 9* foreslåede § 16 C, *stk. 5, nr. 6* indsættes efter ”indløsningen”: ”jf. dog *stk. 9*”.

[Tydeliggørelse af opgørelsen af minimumsindkomsten hvis der er foretaget udlodningsregulering]

4) Det under *nr. 9* foreslåede § 16 C, *stk. 9, 1. pkt.*, affattes således:

”Investeringsinstitutter, der er minimumsbeskattet, kan vælge at foretage en regulering af de indtægter, tab og administrationsudgifter, jf. *stk. 4-6*, der indgår ved opgørelse af minimumsindkomsten, som følge af udstedelse af nye beviser og indløsning af beviser.”

[Tydeliggørelse af kravene for udlodningsregulering og fjernelse af kravet om, at der skal indgå en regulering af udlodningsforpligtelsen i årsregnskabet]

Til § 15

5) I *stk. 2* ændres ”9-21” til: ”9-15, 17-19” og ”24” ændres til: ”22, 24-33”.

[Rettelse af fejl]

## Bemærkninger

### Til nr. 1 og 2

Det foreslås, at det tydeliggøres, at der ved opgørelsen af den forholdsmæssige andel af værdien på tilbageflytningstidspunktet af aktier, fordringer og kontrakter, som indgik ved opgørelsen af nettotabet, alene tages hensyn til de papirer, som fortsat er i personens besiddelse ved tilbageflytningen til Danmark.

### Til nr. 3

Det foreslås, at det tydeliggøres, at investeringsinstitutter ikke ved opgørelse af den årlige minimumsbeskatning kan foretage fradrag for udgifter, der er anvendt til indløsning af beviser, hvis instituttet har valgt at anvende den foreslåede regel i ligningslovens § 16 C, stk. 9, i forbindelse med udstedelse af nye beviser og indløsning af beviser.

### Til nr. 4

I det fremsatte lovforslag er der i § 8, nr. 9, foreslået en nyaffattelse af ligningslovens § 16 C. Den foreslåede § 16 C, stk. 9, er en videreførelse af det gældende stk. 7 og 8 om regulering af minimumsudlodningen (minimumsindkomsten) ved henholdsvis nyudstedelse og indløsning af investeringsbeviser som følge af ind- og udtræden – den såkaldte udlovningsregulering. Reglen er ændret, så det ikke er en betingelse for at kunne blive omfattet af regelsættet for institutter med minimumsbeskatning, at der foretages en sådan udlovningsregulering. Det er i stedet en valgregel, hvorefter institutter, der i deres regnskab har foretaget en regulering af udlovningsforpligtelsen som følge af nyudstedelse og indløsning, kan vælge at overføre denne udlovningsregulering, så den også indgår i den opgjorte minimumsindkomst.

Vælges det at overføre udlovningsreguleringen, kan der ikke ved opgørelse af minimumsindkomsten foretages fradrag for de i året erhvervede indtægter og realiserede gevinster, der i løbet af året er anvendt til indløsning af beviset som følge af udtrædende deltagere, jf. den foreslåede § 16 C, stk. 5, nr. 6.

Da udenlandske investeringsinstitutter ofte er underlagt andre regler end danske investeringsforeninger, foreslås det at ændre den foreslåede regel, så det kommer til at fremgå klart af bestemmelsen, at det ikke er et krav for at anvende bestemmelsen, at instituttet er undergivet en udlovningsforpligtelse. Desuden foreslås det at fjerne kravet om, at det skal fremgå af investeringsinstituttets årsregnskab, at der skal indgå en regulering af minimumsindkomsten. Herved vil udenlandske investeringsinstitutter, som ikke har de samme regnskabskrav som de danske investeringsinstitutter, også have mulighed for at anvende bestemmelsen.

Uanset at et investeringsinstitut vælger i forbindelse med udstedelse af nye beviser og indløsning at foretage den i det foreslåede § 16 C, stk. 9, nævnte regulering af minimumsindkomsten, kan instituttet undlade at foretage fradrag for de i stk. 5, nr. 6, nævnte udgifter ved opgørelsen.

Til nr. 5

Der er tale om rettelse af, at der ved en fejl er sket forkert angivelse af, hvilke numre i § 1, der skal være omfattet af § 15, stk. 2.