



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.

Der bedes ses bort fra det ændringsforslag, der blev fremsendt den 12. april, og som har bilag nummer 5.

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 titlen

1) Efter ”love” indsættes ”og om ophævelse af lov om boligopsparing”.
[Konsekvens af lovforslagets § 16]

Til § 1

2) Nr. 8 affattes således:

”8. § 19, stk. 4, 2. pkt. affattes således ”Et investeringselskab som nævnt i stk. 2 omfatter heller ikke en kontoførende forening, der opfylder betingelserne i § 2, 2. og 3. pkt. i lov om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger”. ”

[Rettelse af fejl]

3) Nr. 22 affattes således:

”22. I § 23, stk. 8, 1. pkt. ændres ”investeringsforening” til: ”et investeringsinstitut med minimumsbeskatning”, ”investeringsforeningsbeviset” ændres til: ”investeringsbeviset”, ”foreningens” ændres til: ”institutets” og ”investeringsforeningsbevis” ændres til: ”investeringsbevis”.”

[Investeringsforeningsbevis ændres til investeringsbevis]

4) 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 § 5

5) Efter nr. 7 indsættes som nyt nummer.:

”01. I § 67, stk. 6, ændres ”stk. 4” til: ”stk. 3”.”

[Manglende konsekvensændring]

Til § 7

6) 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

7) 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]

8) 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 § 9

9) Efter *nr. 3* indsættes som nye nummer:

”**02.** I § 4, *stk. 6* ændres ”*nr. 12*” til: ”*nr. 11*”.

[Manglende konsekvensændring]

10) I § 4, *stk. 7* ændres ”*nr. 10*” til: ”*nr. 9*”.

[Manglende konsekvensændring]

11) Efter *nr. 6* indsættes som nyt nummer:

”**03.** I § 13, *stk. 6* ændres to steder ”*nr. 10 eller 12*” til: ”*nr. 9 eller 11*”.

[Manglende konsekvensændring]

Til § 10

12) I *nr. 7* ændres i den indledende tekst ”*4. pkt.*” til: ”*3. pkt.*”

[Rettelse af fejl]

Til § 15

13) 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

Lovens titel foreslås ændret, da lov om boligopsparing foreslås ophævet i lovforslagets § 16.

Til nr. 2

Ved lov nr. 392 af 25. maj 2009 blev der ved ændring af bestemmelsen ved en fejl skrevet ”foreninger” og ikke ”investeringsforeninger” ved henvisningen til lov om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger. Denne fejl rettes.

Til nr. 3

Investeringsforeningsbevis ændres til investeringsbevis.

Til nr. 4

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. 5

Der er tale om en manglende konsekvensændring.

Til nr. 6

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. 7

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. 8

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 udlodningsregulering. 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 udlodningsregulering. Det er i stedet en valgregel, hvorefter institutter, der i deres regnskab har foretaget en regulering af udlodningsforpligtelsen som følge af nyudstedelse og indløsning, kan vælge at overføre denne udlodningsregulering, så den også indgår i den opgjorte minimumsindkomst.

Vælges det at overføre udlodningsreguleringen, 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 udlodningsforpligtelse. 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. 9

Der er tale om en konsekvensændring, som følge af at § 4, stk. 1, nr. 9 ophæves, hvorved nr. 12 bliver nr. 11.

Til nr. 10

Der er tale om en konsekvensændring, som følge af at § 4, stk. 1, nr. 9 ophæves, hvorved nr. 10 bliver nr. 9.

Til nr. 11

Der er tale om en konsekvensændring, som følge af at § 4, stk. 1, nr. 9 ophæves, hvorved nr. 10 og 12 bliver nr. 9 og 11.

Til nr. 12

Der er ved en fejl i lovforslaget henvist til § 3, stk. 1, nr. 19, 4. pkt. Der skulle have været henvist til 3. pkt.

Til nr. 13

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.