

Til lovforslag nr. L 117. Ændringsforslag stillet den 30. april 1996

Ændringsforslag

til 3. behandling af

Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove

(Beskatning af investeringsforeninger og deres medlemmer, afgrænsning af »tomme« selskaber, underskudsbeholdning ved skattefri fusion m.v.)

Af skatteministeren:

Bemærkninger

Til § 11

1) I stk. 3 indsættes som 4. pkt.:

»Ligningslovens § 15, stk. 10, 6.-8. pkt., som affattet ved denne lovs § 1, nr. 7, finder ikke anvendelse på ændring af ejerforhold til kapitalandele m.v. eller på ændring af råden over stemmевærdien, der indtræder i perioden 18. januar 1995-1. maj 1996, såfremt ændringen i den nævnte periode udgør 50 pct. eller derunder, og såfremt ændringen af ejerforhold til kapitalandele m.v. eller andele eller ændringen af råden over stemmевærdien i det udenlandske ikkebørsnoterede moderselskab eller moderforening i perioden udgør mere end 50 pct.«

2) I stk. 4 indsættes som 5. pkt.:

»De i aktieavancebeskatningslovens § 2 d, stk. 1, 2.-7. pkt., som affattet ved denne lovs § 7, nr. 2, omhandlede vedtægtskrav anses i den i 4. pkt. nævnte periode for opfyldt, såfremt investeringsforeningen faktisk placerer sine midler i overensstemmelse med vedtægtskravene og investeringsforeningen senest med virkning fra og med den 1. januar 1997 har ændret sine vedtægter således, at de opfylder vedtægtskravene.«

Til nr. 1

Ændringsforslaget vedrører alene et overgangsproblem.

Efter lovforslaget skal den foreslåede regel om gennemsigtighed i visse tilfælde til aktionærer i udenlandske ikke-børsnoterede moderselskaber og moderforeninger have virkning for ændring af ejerforhold til kapitalandele m.v. eller andele eller for ændring af råden over stemmевærdien, der indtræder den 18. januar 1995 eller senere.

Lovforslaget kan i en særlig situation herved i forhold til gældende regler få skærpende virkning med tilbagevirkende kraft. Det gælder den situation, hvor der mellem den 18. januar 1995 og nu er sket en overdragelse af kapitalandele i et selskab med 50 pct. eller derunder, samtidig med at der er sket en ændring i ejerforholdene i det udenlandske ikkebørsnoterede moderselskab med mere end 50 pct.

Ændringsforslaget går ud på, at transparensreglerne i ligningslovens § 15, stk. 10, 6.-8. pkt., som affattet ved denne lovs § 1, nr. 7, ikke skal finde anvendelse på ændring af ejerforhold til kapitalandele m.v. eller på ændring af råden over stemmевærdien, der indtræder i perioden 18. januar 1995-1. maj 1996, når en bestemt betingelse er opfyldt. Betingelsen er, at ændringen af ejerforhold til kapitalandele eller ændringen af råden over stemmевærdien i det danske selskab i perioden 18. januar 1995-1.

Ændringsf. til 3. beh. af lovf. vedr. forskellige skattelove

maj 1996 udgør 50 pct. eller derunder, og ændringen i ejerforholdene m.v. i det udenlandske ikkebørsnoterede moderselskab m.v. i samme periode udgør mere end 50 pct.

Til nr. 2

Efter den hidtil gældende § 2 d i aktieavancebeskatningsloven stilles der intet krav til udformningen af vedtægterne i rene aktieafdelinger, men alene krav til, hvorledes afdelingerne faktisk skal placere sine midler. Efter de foreslåede regler stilles der imidlertid krav til, at det af vedtægterne fremgår, at afdelingen alene må investere i de aktiver, rene aktieafdelinger må investere i. De foreslåede regler har virkning fra og med den 1. januar 1996. Foreninger, som i deres vedtægter allerede har indarbejdet et krav om at placere midlerne i overensstemmelse med reglerne i realrenteafgiftslovens § 3 e og aktieavancebeskatningslovens § 2 d for rene aktieafdelinger vil på grund af den foreslåede bestemmelse i lovforslagets § 11, stk. 4, 4. pkt., opfylde de krav, der stilles til rene aktieafdelinger - også inden en vedtægts-

ændring, som tager højde for de foreslåede nye regler. Imidlertid er opmærksomheden blevet henledt på, at der findes afdelinger, som ikke har indrettet deres vedtægter på denne måde. Gøres vedtægtskravet gældende for disse afdelinger fra og med den 1. januar 1996, vil de ikke længere være at anse for rene aktieafdelinger, medmindre de nødvendige ændringer af vedtægterne har været foretaget inden den 1. januar 1996.

Da det forekommer uhensigtsmæssigt, at det for disse afdelingers vedkommende kræves, at vedtægterne er ændret forud for lovforslagets vedtagelse, foreslås det, at en afdeling i kalenderåret 1996 kan anses for en ren aktieafdeling, uanset at kravene til vedtægterne i aktieavancebeskatningslovens § 2 d ikke er opfyldt. Dette kræver dog, at afdelingens faktiske placeringer af formuen opfylder de placeringsregler, som følger af kravene til vedtægterne, og det kræver, at vedtægterne senest med virkning fra og med 1. januar 1997 indrettes således, at de krav, der i aktieavancebeskatningslovens § 2 d stilles til vedtægterne, opfyldes.