



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-411-0028

Dato: 8. december 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 55 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og lov om ændring af selskabsskatteloven, fusionsskatteloven og forskellige andre love. (Mindre justering af reglerne vedrørende investeringsselskaber)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 15 af 7. december 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Jesper Petersen (SF).

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

### **Spørgsmål:**

I hvilket omfang har selskaber, der er investeringsselskaber omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, pligt til at oplyse sine aktionærer om, at de er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, og herunder bruge lagerprincip, og beskattes som kapitalindkomst, og i hvilket omfang har investeringsselskaber, der er blevet investeringsselskaber omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19 fra 2009 pligt til at oplyse sine aktionærer om, at de fra 2009 skal beskattes efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 19, herunder de særlige overgangsregler.

### **Svar:**

I forbindelse med Forårspakke 2.0, lov nr. 462 af 12. juni 2009, blev aktier m.v. i investeringsselskaber omfattet af de samme regler som gælder for indberetning af investeringsforeningsbeviser. Herudover blev der indført indberetning vedrørende afståelser af aktier m.v. i investeringsselskaber.

Investeringsselskaberne skal, jf. skattekontrollovens § 10 A mindst en gang årligt foretage indberetning af oplysninger om aktierne eller bevisernes identitet, herunder art og virke, antal og kursværdi ved årets udgang til told- og skatteforvaltningen.

Af bekendtgørelse om indberetningspligt m.v. efter skattekontrolloven, BKG nr. 421 af 2. maj 2007, fremgår det dog, at indberetningspligten efter skattekontrollovens § 10 A som udgangspunkt påhviler en depositar/kontofører, jf. bekendtgørelsens § 43.

Indberetningen af oplysningerne sker således fra investeringsforeningen til en depositar/kontofører, der foretager den faktiske indberetning til told- og skatteforvaltningen.

Investeringsforeningens ”oplysningspligt” foranlediges af depositaren/kontoføreren der anmoder investeringsselskabet om de relevante oplysninger, der er nødvendige for at den indberetningspligtige kan opfylde sin indberetningspligt, jf. bekendtgørelsens § 46.

Årsagen til at indberetningen til told- og skatteforvaltningen skal igennem et mellemlid er, at investeringsforeningen ikke nødvendigvis kender aktionæren eller bevisholderens identitet.

Det bemærkes at bekendtgørelsen er under opdatering således, at investeringsselskaberne nævnes på lige fod med investeringsforeningerne i bekendtgørelsen.

Der er ikke i skattelovgivningen krav om, at investeringsselskabet oplyser sine aktionærer om ændringer i status for aktierne, men det er op til de enkelte selskaber at vurdere behovet herfor.