



Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

Fondes aktieavancebeskatning

L84 af 26. november 2010.

Skatteministeriet har fremsat lovforslag om justering af den gennemførte harmonisering af selskabers aktie- og udbyttebeskatning m.v.

Lovforslaget indeholder også andre præciseringer, som gennemgås i særskilte Nyhedsbreve.

Fonde og realisationsprincippet

Gældende ret

Som udgangspunkt skal fonde anvende lagerprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på porteføljeaktier.

Fonde kan dog vælge at anvende realisationsprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på porteføljeaktier. Dette gælder også investeringsforeningsbeviser i akkumulerende og udloddende investeringsforeninger.

Adgangen til at anvende realisationsprincippet er betinget af, at fonden foretager uddelinger for et beløb svarende til summen af den skattepligtige indkomst.

Ved valg af realisationsprincippet kan en fond i princippet frit vælge, hvilke porteføljeaktier der skal omfattes af valget, og hvor mange porteføljeaktier, der skal omfattes. Fondens behøver således ikke foretage et samlet valg.

Endvidere kan en fond, der opfylder udlodningskravet, fra år til år frit vælge mellem realisationsprincippet og lagerprincippet.

De foreslåede regler

De gældende regler er fundet for fleksible, hvorfor der sker en tillem্পning til reglerne for selskaber.

Investeringsforeningsbeviser

Efter forslaget bortfalder fondes mulighed for at anvende realisationsbeskatning på investeringsforeningsbeviser i akkumulerende og udloddende obligationsbaserede investeringsforeninger.

Alle porteføljeaktier

Efter forslaget skal fondes valg af realisationsbeskatning som hovedregel omfatte alle de porteføljeaktier, som fonden ejer, og som kan omfattes af realisationsbeskatningen.

Det foreslås dog, at fonden kan nøjes med alene at vælge realisationsbeskatning af alle de af fondens porteføljeaktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet.

Ej adgang til principskifte

Den frie adgang til at skifte mellem realisationsbeskatning og lagerbeskatning, hvor der ikke er indtrådt tvungen lagerbeskatning, foreslås ophævet. Det foreslås i stedet, at der ikke kan vælges realisationsbeskatning for porteføljeaktier, hvis fonden på et eller andet tidspunkt har anvendt lagerbeskatning på sådanne aktier.

Betaling af skatter

Endelig foreslås indsat en regel om, at uddelingskravet og dermed betingelsen for anvendelse af realisationsprincippet anses for opfyldt, selvom fonden har anvendt en del af sin indkomst til betaling af danske indkomstskatter eller udenlandske kildeskatter af aktieudbytter, renter og royalties.

Ikrafttræden

Reglerne foreslås at have virkning fra og med indkomståret efter lovens ikrafttræden. Det forventes at blive indkomståret 2011.

Dog finder reglerne om, at uddelingskravet anses for opfyldt, selvom fonden har anvendt en del af indkomsten til betaling af skatter, anvendelse fra og med indkomståret 2010.