

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov om en realrenteafgift af visse pensionskapitaler m.v., jfr. lov nr. 222 af 3. juni 1983, foretages følgende ændringer:

1. I § 3, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter »stk. 3«: »jfr. dog § 3 a«.

2. I § 3, stk. 2, 1. pkt., indsættes efter »som nævnt i stk. 1«: »og § 3 a«.

§ 3. Afgiftsgrundlaget omfatter alle former for formueafkast, der ikke er undtaget efter stk. 3, herunder:

- 1) renteindtægt af obligationer, konvertible obligationer, pantebreve og andre fordringer,
- 2) urealiserede ændringer i kursværdien som følge af forkortelse af restløbetiden samt realiserede kursgevinster og -tab på de i nr. 1 nævnte værdipapirer i danske kroner bortset fra konvertible obligationer,
- 3) udbytte, kursværdiændringer, realiserede kursgevinster og -tab samt skattegodtgørelse efter selskabsskattelovens § 17 A vedrørende certifikater i investeringsforeninger eller i afdelinger af sådanne foreninger,
- 4) kursværdiændringer og realiserede kursgevinster og -tab på værdipapirer i fremmed valuta samt øvrige urealiserede og realiserede valutakursgevinster og -tab vedrørende afgiftspligtigt afkast.

Stk. 2. Ved opgørelsen af den afgiftspligtige rente af kontantkonti efter § 2, stk. 2, nr. 1 og 2, der tilskrives på grundlag af afkastet af værdipapirer, som er udskilt fra de øvrige værdipapirer tilhørende banken, sparekassen eller andelskassen (pengeinstituttet), skal hele det årlige afkast af værdipapirer som nævnt i stk. 1 medregnes. Såfremt der ved en sådan kontos ophævelse realiseres gevinst eller tab i forhold til indeståendet, skal denne forskel medregnes i afgiftsgrundlaget.

3. Efter § 3 indsættes som ny paragraf:

»§ 3 a. Formueafkast som nævnt i § 3, stk. 3, nr. 3-6, af aktier, anparter, andelsbeviser og konvertible obligationer medregnes ved opgørelsen af afgiftsgrundlaget, når selskabet er hjemmehørende i udlandet, på Færøerne eller i Grønland, og det må antages,

- 1) at formålet med erhvervelsen eller besiddelsen af aktierne m.v. overvejende er at opnå værdistigning på disse,
- 2) at virksomheden i selskabet m.v. overvejende er af finansiell karakter, og
- 3) at det samlede afkast heraf beskattes væsentlig lavere end efter danske beskatningsregler.

Stk. 2. Under samme betingelser som nævnt i stk. 1 er formueafkastet af certifikater i investeringsforeninger som nævnt i § 3, stk. 3, nr. 7, eller i afdelinger af sådanne foreninger afgiftspligtigt, når foreningen eller afdelingen er hjemmehørende i udlandet, på Færøerne eller i Grønland.«

4. I § 4, stk. 5, 1. pkt., ændres »nr. 3 og 4« til: »nr. 3, 4 og § 3 a«.

§ 4. — — —

Stk. 5. De i § 3, stk. 1, nr. 3 og 4, nævnte ændringer i kursværdien opgøres som forskellen mellem kursværdien den 31. december i året før afgiftsåret og den 31. december i afgiftsåret. I anskaffelsesåret opgøres ændringerne som forskellen mellem anskaffelsessummen og kursværdien den 31. december i samme år. De realiserede kursgevinster og -tab opgøres som forskellen mellem kursværdien den 31. december i året før afgiftsåret, henholdsvis anskaffelsessummen, og salgssummen. Ved aktiver i fremmed valuta opgøres kursværdien i danske kroner.