

1. § 3, stk. 1, nr. 3, affattes således:

«3) den afgiftspligtiges andel af den i regnskabsåret opnåede afgiftspligtige indtjening i en investeringsforening, der udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud,».

2. § 3, stk. 3, nr. 7 og 8, ophæves og i stedet indsættes:

«7) udbytte, kursværdiændringer og realiserede kursgevinster og -tab vedrørende investeringsbeviser i investeringsforeninger, der udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud, jf. dog § 3 e,».

Nr. 9 – 14 bliver nr. 8 – 13.

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

1)-2a) ...

3) udbytte, kursværdiændringer, realiserede kursgevinster og -tab vedrørende certifikater i investeringsforeninger eller i afdelinger af sådanne foreninger,

4)-5) ...

Stk. 2. ...

Stk. 3. Ved opgørelsen af afgiftsgrundlaget medregnes ikke:

1)-6) ...

7) urealiserede ændringer i kursværdien, realiserede kursgevinster og -tab samt eventuelt udbytte vedrørende certifikater i investeringsforeninger eller i afdelinger af sådanne foreninger, når foreningen eller afdelingen ikke ifølge vedtægterne er forpligtet til inden fristen for indgivelse af selvangivelse for det pågældende indkomstår at udlodde det i indkomståret indtjente afkast som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a (akkumulerende investeringsforeninger),

8) udbytte, kursværdiændringer, realiserede kursgevinster og -tab vedrørende certifikater i investeringsforeninger eller i afdelinger af sådanne foreninger, der ifølge vedtægterne udelukkende kan investere i aktiver, hvis afkast helt eller delvis er undtaget fra afgiftspligt,

9)-14) ...

3. § 3 a affattes således:

«§ 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 eller har været hjemmehørende i udlandet, på Færøerne eller i Grønland, herunder efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst, hvis det må antages,

1) at virksomheden i selskabet overvejende har været af finansiell karakter, og

2) at det samlede afkast heraf er beskattet væsentligt lavere end efter danske beskatningsregler.

Stk. 2. Stk. 1 finder tilsvarende anvendelse, når selskabet i væsentligt omfang direkte eller indirekte ejer eller har ejet aktier i selskaber m.v., der er eller har været hjemmehørende i udlandet, på Færøerne eller i Grønland, herunder efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst, hvis det må antages,

1) at virksomheden i det sidstnævnte selskab m.v. overvejende har været af finansiell karakter,

2) at det samlede afkast heraf er beskattet væsentligt lavere end efter danske regler, og

3) at eventuelle udbytter fra det sidstnævnte selskab m.v. samlet beskattes med en procentsats, der er væsentligt lavere end den i selskabsskattelovens § 17, stk. 1, nævnte.

Stk. 3. Stk. 1 og 2 finder tilsvarende anvendelse på den afgiftspligtiges andel af den i regnskabsåret opnåede afgiftsfri indtjening i en investeringsforening, der udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud, og som ikke ifølge vedtægterne er forpligtet til inden fristen for indgivelse af selvangivelse for det pågældende indkomstår at udlodde det i indkomståret indtjente afkast som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5a, (akkumulerende investeringsforeninger).«.

§ 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