

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., jf. lovekendtgørelse nr. 835 af 28. september 1994, foretages følgende ændringer:

1. I § 3, stk. 1, ændres »§ 3 a« til: »§§ 3 a og 3 f«.

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

...

2. I § 3, stk. 2, 1. pkt., ændres »§ 3 a og § 3 d« til: »og §§ 3 a, 3 d og 3 f«.

§ 3. ...

Stk. 2. Ved opgørelsen af den afgiftspligtige rente af kontantkonti efter § 2, stk. 2, nr. 1-3, der tilskrives på grundlag af afkastet af værdipapirer, som er udskilt fra øvrige værdipapirer tilhørende banken, sparekassen eller andelskassen (pengeinstituttet), skal hele det årlige afkast af værdipapirer som nævnt i stk. 1, § 3 a og § 3 d medregnes.

...

3. I § 3 e ophæves stk. 1, og i stedet indsættes:

»Afgiftspligten efter § 3, stk. 1, nr. 3, omfatter den afgiftspligtige del af udbytter, kursværdiændringer og realiserede kursgevinster og -tab, der er oppebåret i den del af kalenderåret, hvori investeringsbeviset er indgået i en afgiftspligtig ordning.

Stk. 2. Den afgiftspligtige del opgøres på grundlag af forholdet mellem hele kalenderårets afgiftspligtige indtjening i investeringsforeningen og hele kalenderårets samlede indtjening.

Stk. 3. Investeringsforeninger, der foretager løbende opgørelser efter § 15 a, stk. 2, kan i stedet vælge, at den afgiftspligtige del for alle medlemmer opgøres på grundlag af forholdet mellem den afgiftspligtige indtjening og den samlede indtjening i investeringsforeningen i den del af kalenderåret, hvor investeringsbeviset er indgået i den afgiftspligtige ordning. Valget skal være truffet inden begyndelsen af det kalenderår, for hvilket det skal have virkning.

Stk. 4. Ved investeringsforeninger, der ikke er omfattet af rådsdirektiv 85/611/EØF, er udbytter, kursværdiændringer og realiserede kursgevinster og -tab, fuldt ud afgiftspligtige, medmindre investeringsforeningen foretager løbende opgørelser efter § 15 a, stk. 2, og vælger opgørelse efter stk. 3. Valget skal være truffet en gang for alle inden begyndelsen af det kalenderår, hvor det første gang skal have virkning. Såfremt en investeringsforening ophører med at opfylde sin oplysningspligt efter § 15 a, bliver hele afkastet afgiftspligtigt både i det pågældende og i de følgende år.

Stk. 5. Kalenderårets realrenteafgiftspligtige afkast fra et investeringsbevis medregnes i det til kalenderåret svarende afgiftsår.

Stk. 6. For de i § 2, stk. 2, nævnte opsparingsformer medregnes kalenderårets realrenteafgiftspligtige afkast fra et investeringsbevis opgjort efter stk. 1 - 4 dog i det afgiftsår, der svarer til det efterfølgende kalenderår. Ved ordningens ophævelse medregnes afkastet dog senest i ophævelsesåret.«

Stk. 2 - 6 bliver herefter stk. 7 - 11.