

4. I § 3 e, stk. 2, der bliver *stk. 7*, ændres »stk. 3 – 5« til: »stk. 8 – 10«, og »stk. 6« ændres til: »stk. 11«.

5. I § 3 e, *stk. 3*, der bliver *stk. 8*, ændres »stk. 4« til: »stk. 9«, og i *nr. 1* ændres »§ 3 a« til: »§§ 3 a og 3 f«.

6. I § 3 e, *stk. 5*, der bliver *stk. 10*, ændres »stk. 3, nr. 1« til: »stk. 8, nr. 1«, og »stk. 3, nr. 2« ændres til: »stk. 8, nr. 2«.

7. I § 3 e, *stk. 6*, der bliver *stk. 11*, indsættes efter sidste pkt:

»Ved opgørelsen af den samlede indtjening i en del af kalenderåret gælder tilsvarende regler, idet den pågældende periode træder i stedet for kalenderåret.«

8. I § 3 e indsættes efter *stk. 6*, der bliver *stk. 11*:

»*Stk. 12*. Hvis kalenderårets realrenteafgiftspligtige afkast fra samtlige investeringsbeviser, der er omfattet af *stk. 1 - 4*, og som indgår i en af de i § 2, *stk. 2*, nævnte opsparingsformer, er positiv, forhøjes afgiftsgrundlaget med et tillæg, inden afgiftsberegningsen finder sted. Tillægget beregnes som det samlede afkast fra investeringsbeviserne ganget med et års rente. Renten svarer til den i § 10, *stk. 3*, litra b, nævnte rente til brug for afgiftssatsen i afgiftsåret.«

§ 3 e. 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, hvor investeringsbeviset er indgået i en afgiftspligtig ordning. Den afgiftspligtige del opgøres på grundlag af forholdet mellem hele kalenderårets afgiftspligtige indtjening i investeringsforeningen og hele kalenderårets samlede indtjening. Når investeringsbeviset sælges eller udgår af en afgiftspligtig ordning, anvendes sidste kalenderårs henholdsvis afgiftspligtige og samlede indtjening. Hvis investeringsforeningen er stiftet i kalenderåret, anvendes dog forholdet mellem den afgiftspligtige og samlede indtjening i kalenderåret, der er kendt, når afgiften beregnes. Hvis indtjeningen ikke kan fordeles, anses hele indtjeningen for afgiftspligtig. Afgiftsberegningsen kan dog senere ændres på grundlag af oplysninger om fordelingen.

*Stk. 2*. Investeringsforeningen opgør kalenderårets afgiftspligtige indtjening efter reglerne i *stk. 3-5*. Investeringsforeningen opgør kalenderårets samlede indtjening efter reglerne i *stk. 6*.

*Stk. 3*. Afgiftspligtig indtjening omfatter alt formueafkast i investeringsforeningen, der ikke er omfattet af *stk. 4*, herunder:

- 1) Formueafkast som nævnt i § 3, *stk. 1*, nr. 1, 2 a, 3, 4 og 5, og § 3 a.
- 2) Kursværdiændringer og realiserede kursgevinster og -tab på de i § 3, *stk. 1*, nr. 1, nævnte værdipapirer i danske kroner bortset fra konvertible obligationer.

*Stk. 4*. Afgiftsfri indtjening omfatter formueafkast som nævnt i § 3, *stk. 3*, nr. 2-7, 8-11 og 13.

*Stk. 5*. Ved opgørelsen af formueafkast som nævnt i *stk. 3*, nr. 1, finder § 4, *stk. 2*, 1. pkt., § 4, *stk. 5*, § 4 a, § 4 b, § 4 c, 1. pkt., og § 5 tilsvarende anvendelse. Formueafkast som nævnt i *stk. 3*, nr. 2, opgøres efter reglerne i § 4, *stk. 5*.

*Stk. 6*. Kalenderårets samlede indtjening opgøres som summen af udbytter, kursværdiændringer og realiserede kursgevinster og -tab på de enkelte medlemmers andele i investeringsforeningen, herunder på andele, der indfries eller emitteres i løbet af kalenderåret.»

10. § 4, *stk. 1*, affattes således:

»Afgiftsgrundlaget omfatter formueafkastet i afgiftsåret. Afgiftsåret er kalenderåret. For de i § 2, *stk. 2*, nævnte opsparingsformer begynder afgiftsåret dog 1. december i året forud for det tilsvarende kalenderår og slutter den 30. november i kalenderåret.«

§ 4. Afgiftsgrundlaget omfatter formueafkastet i kalenderåret (afgiftsåret), jf. dog § 13, *stk. 2*.

...

11. I § 4, *stk. 5*, ændres »§ 3 a« til: »§§ 3 a og 3 f«.

§ 4. ...

*Stk. 5*. De i § 3, *stk. 1*, nr. 3 og 4, og § 3 a 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 anskaf-