

giftssatsen og selskabsskattesatsen. Efter lovforslaget om ændring af pensionsbeskatningsloven, realrenteafgiftsloven, fondsbeskatningsloven, kildeskatteloven og skattekontrolloven (L 98) udgør satsen for denne tillægsafgift for afgiftsårene 1998 og 1999 mindst 10 pct. Dette begrundes med, at man vil sikre, at afkast af investeringsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger afgiftsbelægges med mindst samme sats som afkast af aktier.

Det foreslås derfor, jf. undtagelsen i stk. 3, nr. 2, at udbytter, gevinst og tab på investeringsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger ikke skal være omfattet af skattepligten efter nærværende lovforslags § 3, medmindre der er tale om investeringsforeninger i lavskattelande, der omfattes af § 4, stk. 2, men efter kapitel 3, jf. § 9, nr. 1. Det vil sige, at investeringsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger også i relation til denne lov foreslås behandlet som aktier.

5) Urealiserede såvel som realiserede gevinster og tab på værdipapirer i fremmed valuta, samt øvrige valutakursgevinster og -tab vedrørende afkast der er skattepligtigt efter reglerne i kapitel 2.

Bestemmelsen svarer til den gældende bestemmelse i realrenteafgiftslovens § 3, stk. 1, nr. 4. For udenlandske værdipapirer skal kursværdien, jf. forslaget § 14, stk. 3, opgøres i danske kroner. Dette betyder, at valutakursgevinster og tab på de nævnte værdipapirer også indgår i beskatningsgrundlaget.

Valutakursgevinst og -tab vedrørende aktieafkast m.v. er omfattet af afgiftspligten efter kapitel 3, jf. § 9, nr. 4.

6) Gevinst og tab på gæld, idet kursgevinstlovens § 7, stk. 1, 1. pkt., og stk. 2, dog finder tilsvarende anvendelse.

Bestemmelsen foreslås indsat i stedet for den gældende bestemmelse i realrenteafgiftslovens § 5, stk. 2. Ifølge § 5, stk. 2, medregnes realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld i fremmed valuta ved opgørelsen af afgiftsgrundlaget. Andre kursgevinster og -tab vedrørende gæld indgår ikke i afgiftsgrundlaget.

Med den foreslåede bestemmelse i § 3, stk. 1, nr. 6, udvides reglerne om medregning af gevinst og tab på gæld, så de kommer til at svare til kursgevinstlovens §§ 6 og 7. Gevinst og tab på gæld i koncernforhold omfattes af den foreslåede datterselskabsregel i § 10, stk. 3.

Ifølge kursgevinstlovens § 7 kan tab ved indeksregulering af hovedstol eller restgæld på lån ikke fradrages. Dette gælder dog kun gæld i danske kroner og kun, hvis den pålydende rente er lig med eller højere

end mindsterenten efter kursgevinstlovens § 38, jf. § 14.

Tab på gæld kan ikke fradrages, såfremt indfrielse skal ske til en forud fastsat overkurs i forhold til værdien på det oprindelige udstedelsestidspunkt. Dette gælder dog kun gæld i danske kroner og kun, hvis den pålydende rente er lig med eller højere end mindsterenten efter kursgevinstlovens § 38, jf. § 14.

7) Overskud eller underskud ved drift af fast ejendom samt gevinst og tab på fast ejendom, medmindre der er tale om ejendomme, der er undtaget efter stk. 3, nr. 10-13.

Bestemmelsen svarer til den gældende bestemmelse i realrenteafgiftslovens § 3, stk. 1, nr. 5, som ændret ved det samtidig hermed fremsatte lovforslag om ændring af pensionsbeskatningsloven, realrenteafgiftsloven, fondsbeskatningsloven, kildeskatteloven og skattekontrolloven (L 98).

Overskud eller underskud af fast ejendom opgøres, jf. forslaget § 14, stk. 2, efter skattelovgivningens almindelige regler om skattepligtig indkomst. Reglerne om skattemæssige afskrivninger finder dog ikke anvendelse. Bestemmelsen svarer til den gældende bestemmelse i realrenteafgiftslovens § 4 a.

Efter de gældende regler i realrenteafgiftslovens § 4 b opgøres stigning eller fald i en ejendoms værdi på grundlag af anskaffelsessummen omregnet til kontantværdi. Anskaffelsessummen reguleres hvert år fra og med det andet afgiftsår efter anskaffelsesåret med tillæg eller fradrag, der beregnes som forskellen mellem ejendomsvurderingen i den seneste ejendomsvurdering i afgiftsåret og ejendomsvurderingen ved seneste vurdering i det foregående afgiftsår. Ombygnings- og forbedringsudgifter fradrages i beskatningsgrundlaget for indkomståret efter det år, hvori udgiften er afholdt. Ombygnings- og forbedringsudgifter i anskaffelsesåret tillægges dog anskaffelsessummen. Udgifter til opførelse af nye bygninger tillægges den regulerede kontantomregnede anskaffelsessum for ejendommen i det afgiftsår, hvori udgifterne afholdes. Prioriteringsomkostninger, herunder kurstab, kan ikke tillægges anskaffelsessummen. Ændringer i værdien af den nyopførte bygning medregnes først fra og med det år, hvori byggeriet er afsluttet. Fortjeneste og tab ved afståelse af fast ejendom opgøres som forskellen mellem salgssummen omregnet til kontantværdi og den regulerede kontantomregnede anskaffelsessum ved udgangen af det forudgående afgiftsår.

Efter den foreslåede bestemmelse i lovforslagets § 14, stk. 3, skal lagerprincippet også anvendes på fast ejendom. Det vil sige, at gevinst og tab på fast ejen-