

giftsloven, fondsbeskatningsloven, kildeskatteloven og skattekontrolloven (Filer af EU-forsikringselskaber og -pengeinstitutter, symmetri i pensionsbeskatningen, afgift af aktieafkast og afskaffelse af kvoteordningen), hvis den skattepligtige har påbegyndt byggeriet i perioden 1. januar 1993 til og med den 31. december 1994 og færdiggjort det senest den 31. december 1997, samt formueafkast af ombygnings- og forbedringsudgifter vedrørende disse ejendomme.

- 13) Formueafkast af fast ejendom, hvis den skattepligtige før den 2. juni 1998 skriftligt har forpligtet sig til erhvervelsen, formueafkast af ombygnings- og forbedringsudgifter vedrørende disse ejendomme, formueafkast af bygninger opført af den skattepligtige, hvis skriftlig aftale om byggeriet er indgået før den nævnte dato, samt ombygnings- og forbedringsudgifter vedrørende disse bygninger, alt for så vidt betingelserne for realrenteafgiftsfrihed er opfyldt ved udgangen af afgiftsåret 1998, jf. § 3 b i realrenteafgiftsloven.

Bestemmelserne i nr. 10, 11 og 12 svarer til de gældende bestemmelser i realrenteafgiftslovens § 3, stk. 3, nr. 9-11.

Bestemmelsen i nr. 13 viderefører den afgiftsfritagelse, der er en følge af den foreslåede bestemmelse til nr. 11 a i realrenteafgiftslovens § 3, stk. 3, jf. forslaget om ændring af pensionsbeskatningsloven, realrenteafgiftsloven, fondsbeskatningsloven, kildeskatteloven og skattekontrolloven (L 98).

Efter dette forslag ophæves afgiftsfriheden for fast ejendom fra og med den 2. juni 1998, og der fastsættes ikke nye kvoter for afgiftsåret 1999 og senere år.

Kvoteordningen omfatter investeringer i

- 1) nybyggeri af erhvervsjendomme, der opføres af den afgiftspligtige,
- 2) ombygning af ejendomme omfattet af en beslutning om ombygning efter § 9 i lov om byfornyelse, når den realrenteafgiftspligtige institution afholder ombygningsudgifter, der medfører en værdiforøgelse på ejendommen på mindst 100 pct.,
- 3) nybyggeri af ejendomme, der opføres af den afgiftspligtige, når byggeriet er omfattet af en beslutning om nybyggeri efter § 9 i lov om byfornyelse,
- 4) aftalt boligforbedring efter kapitel 5 i lov om byfornyelse, der foretages af den afgiftspligtige.

Efter forslaget er der skattefrihed for

- fast ejendom, hvis den skattepligtige før den 2. juni 1998 skriftligt har forpligtet sig til erhvervelsen, formueafkast af ombygnings- og forbedringsudgifter vedrørende disse ejendomme.

Skattefriheden afhænger således af, om der på tidspunktet for fremsættelsen af lovforslaget er afgivet bindende tilbud om erhvervelse af en fast ejendom. Er dette tilfældet, omfatter skattefriheden også formueafkast af ombygnings- og forbedringsudgifter vedrørende ejendommen.

Efter forslaget er der endvidere skattefrihed for – formueafkast af bygninger opført af den skattepligtige, hvis skriftlig aftale om byggeriet er indgået før den 2. juni 1998, og ombygnings- og forbedringsudgifter vedrørende disse bygninger.

Skattefriheden for nybyggeri afhænger af, om der på tidspunktet for fremsættelsen af lovforslaget er indgået skriftlig kontrakt om det pågældende byggeri.

Såfremt aftalen om byggeriet er indgået i form af en hoved- eller totalentreprise, er det tidspunktet for aftalens indgåelse, der er afgørende. Dette gælder, uanset om eventuelle underentrepriser er på plads. Er der før den 2. juni 1998 kun indgået en delentreprise omfattende bestemte arbejder på et nybyggeri, må det bero på en konkret bedømmelse ud fra samtlige foreliggende omstændigheder, om afkastet af nybyggeriet kan fritages for skat. Er der inden den 2. juni 1998 indgået aftale om murer- eller støbearbejdet, vil det i reglen kunne tillægges afgørende betydning i den samlede bedømmelse. Byggeri, der befinder sig i planlægningsfasen, er ikke omfattet af skattefritagelsen.

Er nybyggeriet skattefrit, omfatter skattefriheden også ombygnings- og forbedringsudgifter på byggeriet.

Ud over betingelsen om skriftlig aftale om erhvervelse henholdsvis opførelse inden den 2. juni 1998 gælder en *yderligere betingelse* for skattefriheden, nemlig at betingelserne i realrenteafgiftslovens § 3 b for realrenteafgiftsfrihed skal være opfyldt ved udgangen af afgiftsåret 1998. Det vil sige, at byggeri i 1998 skal holdes inden for kvoteordningens rammer.

#### Til § 4

§ 4 indeholder regler om, at afkast af aktier fra finansielle selskaber i lavskattelande skal undergives 26 pct.s-skat.

Bestemmelsen i § 4 svarer til den gældende bestemmelse i realrenteafgiftslovens § 3 a med den tilføjelse af et nyt stk. 3, der foreslås i forslaget om ændring af pensionsbeskatningsloven, realrenteafgiftsloven, fondsbeskatningsloven, kildeskatteloven og skattekontrolloven (L 98).

Ved et lavskattelands forstås et land, der beskatter selskabets indkomster væsentligt lavere end efter danske regler. Siden gennemførelsen af realrenteafgifts-