

34. § 8 a, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Sammen med den første endelige afgiftsopgørelse for det første afgiftsår, der berøres af successionen, indsendes til den centrale told- og skatteforvaltning genpart af de dokumenter, der er udarbejdet i forbindelse med overdragelsen.«

35. § 8 a, stk. 5, ophæves.

36. § 9 affattes således:

»§ 9. Såfremt den afgiftspligtige del af afgiftsgrundlaget eller det særskilte afgiftsgrundlag efter § 10 a, stk. 1, eventuelt nedsat efter § 8, bliver negativt, beregnes en negativ afgift med den efter § 10, stk. 1, henholdsvis § 10 a, stk. 2, opgjorte sats. Den negative afgift kan fradrages i afgift efter dette kapitel og afgift efter kapitel 2 for det pågældende afgiftsår eller de nærmest efterfølgende fem afgiftsår. Fradrag skal ske i det tidligst mulige afgiftsår.«

37. I § 10 a, stk. 2, indsættes som 3. pkt.:

»Satsen udgør dog altid mindst 10 pct.«

38. Efter § 11 indsættes:

#### »Kapitel 2

##### *Afgift af aktieafkast m.v.*

§ 11a. Af de i § 2 nævnte livsforsikringselskaber, pensionskasser og pensionsfonde samt opsparings- og pensionsordninger betales afgift til staten på 10 pct. af følgende former for formueafkast:

- 1) Afgiftsårets formueafkast som nævnt i § 3, stk. 3, nr. 3-6, af aktier, anpartar, andelsbeviser og konvertible obligationer, i det omfang der ikke er realrenteafgiftspligt efter reglerne i kapitel 1.
- 2) Afgiftsårets afkast af investeringsbeviser, i det omfang der ikke er realrenteafgiftspligt efter reglerne i kapitel 1.
- 3) Afgiftsårets renter af kontantkonti efter § 2, stk. 2, nr. 1 og 2, der tilskrives på grundlag af afkastet af værdipapirer, som er udskilt fra pengeinstituttets øvrige værdipapirer, i det omfang disse renter modsvarer afkast, for hvilket der ikke er realrenteafgiftspligt efter reglerne i kapitel 1.
- 4) Valutakursgevinst og -tab vedrørende afkast,

der er afgiftspligtigt efter reglerne i dette kapitel.

Stk. 2. § 3 d finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. Afgiftspligtige som nævnt i § 2, stk. 1, er ikke afgiftspligtige af den del af aktieafkastet, der kan henføres til forsikringer eller pensionskasseordninger omfattet af pensionsbeskatningslovens §§ 53 A eller 53 B eller til forsikrings- og pensionsaftaler med kommuner for disses tjenestemandsforsikringer. Afkastet nedsættes med den procentdel, der svarer til forholdet mellem livsforsikringshensættelserne henholdsvis pensionshensættelserne til de pågældende livsforsikringer og pensionsordninger og passiverne ifølge årsregnskabet med tillæg af den udgiftsførte afgift af årets afkast. § 5 a, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 4. I de tilfælde, hvor en realrenteafgiftspligtig institution, jf. § 2, stk. 1, indtræder i den overdragende institutions realrenteafgiftsmæssige status efter § 8 a, indtræder den også i den overdragende institutions status vedrørende afgift af aktieafkast.

Stk. 5. Såfremt den afgiftspligtige del af afgiftsgrundlaget efter stk. 1 bliver negativt, beregnes en negativ afgift med den i stk. 1 angivne procentsats. Den negative afgift kan fradrages i afgift for det pågældende afgiftsår efter kapitel 1 eller for de nærmest efterfølgende fem afgiftsår efter dette kapitel og kapitel 1. Fradrag skal ske i det tidligst mulige afgiftsår.

Stk. 6. Skat betalt til fremmed stat, Grønland eller Færøerne kan fradrages i afgift efter stk. 1 efter reglerne i ligningslovens § 33, stk. 1 og 2.«

39. Før § 12 indsættes:

#### »Kapitel 3

##### *Opgørelse, opkrævning m.v.«*

40. § 12, 1. pkt., ophæves, og i stedet indsættes:

»Afgiftspligtige som nævnt i § 2, stk. 1, indgiver senest den 15. december i afgiftsåret en opgørelse over det forventede afgiftsgrundlag og den afgiftspligtige del heraf samt afgiften. Realrenteafgift og afgift af aktieafkast opgøres hver for sig.«

41. I § 12, 3. pkt., der herefter bliver 4. pkt., ændres »afgiftssatsen« til: »realrenteafgiftssatsen«.