

inition af et lavskattelands, således at den svarer til det begreb, der bruges i indkomstskattelovgivningens iøvrigt.

§ 3 a indeholder regler om, at afkast af aktier fra finansielle selskaber i lavskattelands skal undergives realrenteafgift. Ved et lavskattelands forstås et land, der beskatter selskabets indkomster væsentligt lavere end efter danske regler. Siden gennemførelsen af § 3 a har definitionen af lavskattelands i indkomstskattelovgivningens udviklet sig, således at begrebet ikke blot omfatter lande med beskatning væsentligt lavere end den danske, men også omfatter visse lande, hvor selskabet selv kan aftale en skattesats, der, selv om den er lav, alligevel ligger lige over den grænse, der i Danmark normalt accepteres som grænsen for et lavskattelands.

Det foreslås at udvide området for § 3 a tilsvarende.

Hvis et udenlandsk datterselskab er beliggende i et lavskattelands, vil der på indkomstskatteområdet kunne gennemføres tvungen sambeskatning. Hvis datterselskabet opfylder betingelserne i § 3 a, omfattes det alligevel af denne bestemmelse og ikke af § 3 f.

Til nr. 20

Den foreslåede afgift på aktieafkast gør det muligt at foreslå en begrænsning af de særlige værneregler i realrenteafgiftslovens § 3 f, således at reglerne kun kommer til at omfatte selskaber, der er sambeskattede med den realrenteafgiftspligtige efter reglerne om frivillig sambeskatning i selskabsskattelovens § 31.

De særlige værneregler har deres baggrund i, at obligationsafkast efter de gældende regler er realrenteafgiftspligtigt, mens aktieafkast som hovedregel ikke er omfattet af realrenteafgiften. Dette gør det muligt for de afgiftspligtige selskaber ved placering af deres obligationer i datterselskaber at konvertere realrenteafgiftspligtigt obligationsafkast til afgiftsfrit aktieafkast.

For at undgå dette blev realrenteafgiftslovens § 3 f indført med virkning fra og med afgiftsåret 1996. Bestemmelsen går ud på, at der i de realrenteafgiftspligtiges koncernforbundne datterselskaber skal foretages en særskilt opgørelse af obligationsafkastet. Dette afkast skal afgiftsbelægges med forskellen mellem realrenteafgiftssatsen nedsat med et eventuelt overgangsfradrag hos den realrenteafgiftspligtige og selskabsskatteprocenten i datterselskabet.

Hvis den effektive afgiftssats er mindre end skatteprocenten, beregnes der ikke tillægsafgift.

Den foreslåede afgift af aktieafkast gør § 3 f mindre nødvendig uden for de sambeskattede selskabers

kreds. Derfor foreslås § 3 f begrænset til de sambeskattede selskaber efter selskabsskattelovens § 31 (frivillig sambeskatning efter tilladelse fra Ligningsrådet).

Til nr. 21-27

Der er tale om konsekvensændringer som følge af ændringen under nr. 20.

Til nr. 29

Der er tale om berigtigelse af en uoverensstemmelse mellem realrenteafgiftslovens § 4 e som affattet ved lov nr. 440 af 10. juni 1997 og bemærkningerne til lovforslaget (L 195 1996-97).

§ 3, stk. 1, nr. 2 a, blev nyaffattet, og § 3, stk. 3, nr. 5 a, og § 4 e blev indsat ved lov nr. 440 af 10. juni 1997. Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, L 195 1996-97, at der tilsigtedes en videreførelse af de hidtil gældende regler.

Efter de hidtil gældende regler, jf. henvisningen i dagældende § 3, stk. 1, nr. 2 a, til kursgevinstlovens § 8 F, stk. 2, stk. 3, 1. og 2. pkt., og stk. 5, kunne tab på kontrakter, der indeholdt ret eller pligt til at afstå aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven, fradrages i afgiftsgrundlaget i det omfang, tabet ikke oversteg de 5 senest forudgående afgiftsårs afgiftspligtige nettogevinster på kontrakten, hvori der ikke er fratrukket tab på andre kontrakter. Yderligere tab fra kontrakten kunne fradrages i afgiftsårets og de følgende 5 afgiftsårs nettogevinster på alle kontrakter, der indeholdt ret eller pligt til at afstå eller at erhverve samme aktie som den tabsgivende kontrakt.

Efter den gældende affattelse af § 4 e, 3. pkt., kan yderligere tab fra kontrakten imidlertid alene fradrages i afgiftsårets og de følgende 5 afgiftsårs nettogevinster på alle kontrakter omfattet af § 3, stk. 3, nr. 5 a, der er baseret på samme aktiv som den tabsgivende kontrakt. § 3, stk. 3, nr. 5 a, omhandler kontrakter, der indeholder ret eller pligt til at afstå og er baseret enten på et aktieindeks, aktier, anpart, andelsbeviser, investeringsbeviser eller konvertible obligationer. Efter forslaget udvides § 4 e til også at give fradrag for yderligere tab i gevinster på kontrakter, der indeholder ret eller pligt til at erhverve samme aktiv som den tabsgivende kontrakt. Dette svarer til retstilstanden før lov nr. 440 af 10. juni 1997.

Til nr. 30

Efter de gældende regler indgår kursgevinster og tab vedrørende gæld kun i realrenteafgiftsgrundlaget,