

Efter forslaget kan den negative afgift fradrages i positiv afgift for samme afgiftsår efter kapitel 1 og kapitel 2 (afgift af aktieafkast) eller for de nærmest efterfølgende fem afgiftsår. Fradrag skal som nu ske i det tidligst mulige afgiftsår.

Til nr. 37

Efter de gældende regler i § 10 a, stk. 1, udgør den afgiftspligtige del af medlemmets andel af indtjeningen i en akkumulerende investeringsforening et særskilt afgiftsgrundlag.

Da den akkumulerende investeringsforening i forvejen beskattes med samme sats som aktieselskaber, jf. selskabsskattelovens § 17, stk. 3, belægges det særskilte afgiftsgrundlag med en afgiftssats, der dækker spændet mellem realrenteafgiftssatsen og selskabsskattesatsen.

I forbindelse med indførelsen af en afgift på 10 pct. på afkast af aktier, jf. forslaget under nr. 38, foreslås det, at afgiftssatsen for det særskilte afgiftsgrundlag vedrørende akkumulerende investeringsbeviser altid mindst skal udgøre 10 pct. Hermed sikres, at afkast af akkumulerende investeringsbeviser afgiftsbelægges med mindst samme sats som afkast af aktier.

Til nr. 38

Til stk. 1

Bestemmelsen indeholder forslaget om at indføre en afgift på afkast af aktier.

Forslagets stk. 1 indeholder dels bestemmelse om, hvem der skal betale den foreslåede afgift, dels om afgiftens størrelse, dels om hvad der skal betales afgift af.

Efter forslaget er den afgiftspligtige kreds den samme som den, der betaler realrenteafgift af obligationsafkast m.v.

Efter forslaget foreslås afgiften fastsat til 10 pct.

Efter forslaget skal der betales afgift af

- udbytte af aktier, anpartar og andelsbeviser,
- realiseret og urealiseret gevinst og tab på aktier, anpartar, andelsbeviser og konvertible obligationer,
- realiseret og urealiseret gevinst og tab på tegninger og andre rettigheder omfattet af aktieavancebeskatningsloven til aktier, anpartar, andelsbeviser og konvertible obligationer,
- tab på kontrakter, der indeholder ret eller pligt til at afstå og er baseret på enten aktieindeks, aktier, anpartar, andelsbeviser, investeringsbeviser i investeringsforeninger, der udsteder omsættelige bevi-

ser for medlemmernes indskud, eller konvertible obligationer,

- fortjeneste eller tab ved udlodning af likvidationsprovenu fra aktieselskaber, anpartsselskaber og andelselskaber.

Der skal betales afgift, hvad enten afkastet hidrører fra danske selskaber eller fra udenlandske selskaber.

Efter de gældende regler betales der som hovedregel ikke realrenteafgift af disse former for formueafkast. I visse tilfælde betales helt eller delvis realrenteafgift, og der foreslås derfor regler, der sikrer, at der ikke betales afgift af aktieafkast, hvoraf der betales realrenteafgift.

Hvis der er tale om aktier, anpartar, andelsbeviser eller konvertible obligationer i et finansielt selskab, der er hjemmehørende i et lavskattelands, følger det af § 3 a, at der skal betales realrenteafgift af afkastet. Der skal derfor kun betales afgift efter § 11 a af formueafkast af aktier, i det omfang formueafkastet ikke er realrenteafgiftspligtigt efter § 3 a.

Efter forslaget skal der endvidere betales afgift af den del af afkastet af investeringsbeviser, der er realrenteafgiftsfri. Det skyldes, at realrenteafgiftsfriheden er begrundet i, at der er tale om investeringsbeviser i aktieafdelinger.

Efter forslaget skal der betales afgift af valutakursgevinst og -tab vedrørende det foran nævnte afkast af aktier, anpartar, andelsbeviser, konvertible obligationer, andelsbeviser og investeringsbeviser. Sådan valutakursgevinst og -tab er fritaget fra realrenteafgift efter bestemmelsen i § 3, stk. 3, nr. 13.

Afkastet opgøres, ligesom afkast af aktier m.v. og investeringsbeviser, der er omfattet af realrenteafgiften i kapitel 1, efter lagerprincippet. Det vil sige, at gevinst eller tab på investeringsbeviser, aktier, anpartar, andelsbeviser og konvertible obligationer opgøres som forskellen mellem værdien af det pågældende aktiv ved afgiftsårets udløb og værdien ved afgiftsårets begyndelse. Er aktivet anskaffet i afgiftsåret, opgøres gevinst eller tab som forskellen mellem værdien ved afgiftsårets udløb og anskaffelsestallet. Er aktivet realiseret i afgiftsåret, opgøres gevinst eller tab som forskellen mellem afståelsestallet og værdien ved afgiftsårets begyndelse. Er aktivet anskaffet og afstået i samme afgiftsår, opgøres gevinst og tab som forskellen mellem afståelsestallet og anskaffelsestallet. Hvis et aktiv, der tidligere var afgiftsfrit, bliver afgiftspligtigt, betragtes aktivet som anskaffet for handelsværdien ved begyndelsen af det afgiftsår, hvori afgiftspligten indtræder. Hvis et aktiv, der tidligere var afgiftsfrit, bliver afgiftspligtigt, opgøres ge-