

vinst eller tab ved udgangen af det sidste afgiftsår, hvori afgiftspligten består, som om aktivet blev solgt for handelsværdien på dette tidspunkt.

Til stk. 2

§ 3 d fastsætter regler om, at afkast fra en andel i en kontoførende investeringsforening skal splittes op i en realrenteafgiftspligtig del og en realrenteafgiftsfri del. Opgørelsen af den realrenteafgiftspligtige del af ordningens afkast skal ske efter samme regler, som gælder for afgiftspligtige efter § 2, stk. 2, d.v.s. for indehavere af opsparingsordninger i pengeinstitutter.

Bestemmelsen foreslås at skulle gælde tilsvarende for afkast, der er afgiftspligtigt efter stk. 1, idet afkast, der er afgiftsfrit efter § 3 d, er afgiftspligtigt efter stk. 1.

Til stk. 3

Bestemmelsen om, at der ikke skal være afgiftspligt af den del af aktieafkastet, der kan henføres til forsikringer eller pensionsordninger omfattet af pensionsbeskatningslovens §§ 53 A eller 53 B, svarer til den foreslåede affattelse af § 5 a, jf. bemærkningerne til ændringen under nr. 31.

Efter de gældende regler i § 8, stk. 1, nr. 3, betales der ikke realrenteafgift af den del af afgiftsgrundlaget, der kan henføres til forsikrings- og pensionsaftaler med kommuner for disses tjenestemandforpligtelser. Efter forslaget skal der heller ikke svares afgift af aktieafkast, der kan henføres til forsikrings- og pensionsaftaler med kommuner for disses tjenestemandforpligtelser.

Bestemmelserne skal ses på baggrund af, at et stort antal kommuner har afdækket deres pensionsforpligtelser over for kommunens tjenestemænd ved at tegne en forsikring. Forsikringsordningen går ud på, at selvkabet ved den enkelte tjenestemand pensionering eller død udbetaler en grundpension samt bonus til kommunen, som udbetaler pensionen til tjenestemanden eller dennes efterladte. Det er alene kommunen og ikke forsikringsselskabet, der over for tjenestemanden og dennes pårørende er forpligtet til at betale pensionen. De øvrige kommuner har ikke foretaget en sådan afdækning af deres tjenestemandspensionsforpligtelser. Det er fundet rimeligt, at de kommuner, der har afdækket pensionsforpligtelserne, ikke skal stilles ringere end de øvrige kommuner.

Til stk. 4

§ 8 a indeholder regler om succession i realrenteafgiftsmæssig stilling, når en realrenteafgiftspligtig in-

stitution overdrager sine aktiver og passiver som helhed til en anden realrenteafgiftspligtig institution, ved fusion af realrenteafgiftspligtige institutioner, ved spaltning af en realrenteafgiftspligtig institution til to eller flere realrenteafgiftspligtige institutioner, og når en realrenteafgiftspligtig institution overdrager en livsforsikringsbestand til en anden realrenteafgiftspligtig institution.

Efter forslaget skal den realrenteafgiftspligtige institution, der indtræder i den overdragende institutions realrenteafgiftsmæssige stilling, også indtræde i den overdragende institutions stilling vedrørende afgift af aktieafkast.

Til stk. 5

Det foreslås, at hvis den afgiftspligtige del af afgiftsgrundlaget bliver negativt, skal der beregnes en negativ afgift med den sats, der gælder for afgift af aktieafkast. Den negative afgift skal kunne fradrages i afgift efter kapitel 1 (realrenteafgift, tillægsafgift eller afgift af afkast af investeringsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger) for det pågældende afgiftsår eller for de nærmeste efterfølgende fem afgiftsår i summen af afgift af aktieafkast og afgift efter kapitel 1. Fradrag skal ske i det tidligst mulige afgiftsår. Bestemmelsen svarer til bestemmelsen vedrørende realrenteafgift m.v. i § 9, jf. bemærkningerne til ændringen under nr. 36.

Til stk. 6

Det foreslås at lempe for udenlandsk skat efter reglerne i ligningslovens § 33, stk. 1 og 2.

Til nr. 40-47

Der er tale om konsekvensændringer som følge af indsættelsen af den foreslåede § 11a.

#### Til § 3

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den under § 2, nr. 1, foreslåede ændring af realrenteafgiftslovens titel.

#### Til § 4

Ændringerne af kildeskatteovens § 43, stk. 2, og skattekontrollovens § 8 B, stk. 1, nr. 4, er alene konsekvensændringer. Efter de foreslåede regler i pensionsbeskatningsloven sker der som udgangspunkt ikke beskatning af udbetalinger fra rene risikoforsikringer og syge- og ulykkesforsikringer, idet præmier eller bidrag hertil ikke er fradragsberettigede. En undtagelse