

højest må foretage anbringelser i kontanter samt anbringelser på sikret basis i aktiver som nævnt i § 3, stk. 1, nr. 2 a, (finansielle kontrakter omfattet af kursgevinstloven) og kontanter i tilknytning hertil inden for en samlet ramme på 25 pct. af foreningens øvrige aktivmasse og i øvrigt ikke må anbringe dele af aktivmassen i andre aktiver som nævnt i § 3, stk. 1, eller § 3 a (realrenteafgiftspligtige aktiver) bortset fra foreningens administrationsbygning, så er kursværdiændringer og realiserede kursgevinster og -tab afgiftsfri. Udbytte anses for fortrinsvis at hidrøre fra afkastet af foreningens aktiver som nævnt i § 3, stk. 1. Denne del af udbyttet omfattes af bestemmelsen i § 3, stk. 1, nr. 4. Den resterende del er afgiftsfri efter reglerne i kapitel 1.

De nævnte investeringsforeninger må investere i aktiver, der er realrenteafgiftsfri efter § 3, stk. 3, herunder indeksobligationer og aktier m.v., jf. nr. 3-6.

Ved lovforslaget gøres afkast af investeringsbeviser afgiftspligtigt efter den foreslåede § 11 a, i det omfang der ikke er afgiftspligt efter kapitel 1. Herved er afkast af indeksobligationer utilsigtet blevet omfattet af afgiftspligten efter § 11 a. Det foreslås derfor, at afgiftspligten efter § 11 a, stk. 1, nr. 2, begrænses således, at afkast af indeksobligationer ikke bliver omfattet af afgiftspligten efter § 11 a.

Ved lovforslaget gøres renter af kontantkonti afgiftspligtigt efter den foreslåede § 11 a, i det omfang renterne modsvarer afkast, for hvilket der ikke er realrenteafgift efter reglerne i kapitel 1. Herved er renter, der modsvarer afkast af indeksobligationer, ligeledes utilsigtet blevet omfattet af afgiftspligten efter § 11 a. Det foreslås derfor, at afgiftspligten efter § 11 a begrænses således, at renter, der modsvarer afkast af indeksobligationer, ikke bliver omfattet af afgiftspligten efter § 11 a.

Ad nr. 15

Ændringsforslaget indebærer, at livrenter uden ret til bonus tegnet før den 1. maj 1982 fritages for afgift af aktieafkast. De nævnte livrenter er fritaget for realrenteafgift, jf. realrenteafgiftslovens § 8, stk. 1, nr. 2, uanset om opsparingen er fra før eller efter 1982 - det er bare kontraktstidspunktet, der skal være før 1. maj 1982 - og de foreslås i lovforslag L 97, jf. lovforslagets § 16, fritaget for beskatning efter pensionsafkastbeskatningsloven.

Ad nr. 17

Realrenteafgiftslovens § 28 indeholder bemyndigelse til skatteministeren til at fastsætte nærmere regler om lovens administration.

I forbindelse med, at afgiftspligten af puljeindlån flyttes fra den enkelte kontohaver til pengeinstituttet, foreslås det, at der indsættes en bemyndigelse for skatteministeren til at fastsætte nærmere regler til brug for pengeinstituttets beregning og afregning af afgiften. Det er tanken, at disse nærmere regler skal fastsættes i samarbejde med Finansrådet.

Ifølge den i lovforslaget foreslåede bestemmelse til realrenteafgiftslovens § 3, stk. 4, skal livsforsikringsselskaber og forsikringsselskaber, der er hjemmehørende i udlandet, i Grønland eller på Færøerne, og som udøver livsforsikringsvirksomhed gennem en filial her i landet, foretage en regnskabsmæssig udskillelse af de aktiver, der ligger til sikring af de her i landet tegnede forsikringer. Afgiftsgrundlaget omfatter formueafkastet af de nævnte aktiver opgjort efter reglerne i denne lov.

Det foreslås, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler om kravene til udskillelsen af de aktiver, der ligger til sikring af de her i landet tegnede forsikringer.

Ad nr. 18

Den gældende affattelse af pensionsbeskatningslovens § 50 og bestemmelsen i § 53 A blev indsat ved lov nr. 569 af 24. juni 1992. Ændringen af § 50 og indsættelsen af § 53 A ved den nævnte lov har virkning for forsikring og pensionsordning, der er oprettet eller erhvervet den 18. februar 1992 eller senere. Forsikring og pensionsordning, der er oprettet eller erhvervet før den 18. februar 1992 er fortsat omfattet af den tidligere gældende affattelse af pensionsbeskatningslovens § 50.

Med ændringsforslaget præciseres, at den ved nærværende lovforslag foreslåede ophævelse af pensionsbeskatningslovens § 50, ændringen af § 53 A og indsættelsen af § 53 B ikke har virkning for forsikring og pensionsordning oprettet eller erhvervet inden den 18. februar 1992.

Ændringen indebærer endvidere, at konsekvensrettelserne i pensionsbeskatningslovens § 55, stk. 1, og 56, stk. 3 og 5, får virkning fra og med den 2. juni 1998.