

1. I § 16 A indsættes efter stk. 7 som nyt stykke:

»Stk. 8. Gevinst fra aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, der udloddes af en udloddende investeringsforening, jf. § 16 C, medtages i den skattepligtige indkomst med et antal pct. af den del af udlodningen, der modsvarer avancen på aktier omfattet af § 2 a uden særlig forhøjelse efter aktieavancebeskatningslovens § 6. Procentantallet udgør 100 med tillæg af én for hvert år, hvori foreningen har ejet aktien, dog mindst 110.«.

Stk. 8 bliver herefter stk. 9.

2. I § 16 C, stk. 1, indsættes som 2. - 6. pkt.:

»En udloddende investeringsforening kan undlade at foretage udlodningen, hvis minimumsudlodningen er mindre end 1 pct. af investeringsbevisets pålydende. En udloddende investeringsforening kan endvidere nedrunde minimumsudlodningen til nærmeste beløb, som er fuldt ud deleligt med 0,25 pct. af investeringsbevisets pålydende. Beløb, der som følge af nedrundingen ikke skal udloddes, fordeles forholdsmæssigt mellem de indkomstarter, hvoraf der udloddes. Beløb efter 2. og 3. pkt., der ikke skal udloddes, overføres i stedet til minimumsudlodningen i det følgende år. Beløbene overføres til de indkomstarter, som de vedrører.«.

3. § 16 C, stk. 3, nr. 7, affattes således:

»7) Gevinst ved afståelse af aktier efter aktieavancebeskatningslovens § 2 a uden særlig forhøjelse efter aktieavancebeskatningslovens § 6.«.

4. I § 16 C indsættes som stk. 8 - 10:

»Stk. 8. Ved udstedelse af nye investeringsbeviser (emission), forøges de indtægter og udgifter, jf. stk. 3 - 6, indtil emissionstidspunktet, som skal tages i betragtning ved opgørelsen af en udloddende investeringsforenings udlodningspligt efter emissionen. Forøgelsen af de enkelte indtægter og udgifter sker efter forholdet mellem den pålydende værdi af alle andele efter emissionen og den pålydende værdi af alle andele inden emissionen.

Stk. 9. Ved indløsning af investeringsbeviser, nedsættes de indtægter og udgifter, jf. stk. 3 - 6, indtil indløsningsstidspunktet, som skal tages i betragtning ved opgørelsen af en udloddende investeringsforenings udlodningspligt efter indløsningen. Nedsættelsen af de enkelte indtægter og udgifter sker efter forholdet mellem den pålydende værdi af alle andele efter indløsningen og

den pålydende værdi af alle andele inden indløsningen.

Stk. 10. Beløb efter stk. 1, 5. pkt., samt tab, der kan fremføres til indtægt henholdsvis fradrag ved opgørelse af foreningens udlodningspligt efter at emission eller indløsning har fundet sted, sidestilles ved anvendelse af stk. 8 og 9 med foreningens indtægter og udgifter, selvom de hidrører fra ældre år.«.

## § 4

I lov om beskatning af visse pensionskapitaler m.v. (pensionsafkastbeskatningsloven), jf. lovebekendtgørelse nr. 638 af 2. august 1999, foretages følgende ændringer:

1. I § 4, stk. 1, 3. pkt., indsættes efter »§ 2, stk. 1«: »,eller § 3«.

2. I § 4, stk. 1, indsættes efter 5. pkt.: »Avance fra aktier omfattet af § 3, der udloddes, medtages ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget efter § 2, stk. 1, nr. 4, med et antal pct. af den del af udlodningen, der modsvarer avancen på aktier omfattet af § 3. Procentantallet udgør 100 med tillæg af én for hvert år, hvori investeringsforeningen har ejet aktien, dog mindst 110.«

3. I § 4 indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»Stk. 3. Hvis en forening, der er omfattet af stk. 1, erhverver en aktie som omhandlet i § 3 medfører denne erhvervelse først, at stk. 2 finder anvendelse fra det tidspunkt, hvor foreningen vidste eller burde vide, at aktien var omfattet af § 3.«.

Stk. 3-4 bliver herefter stk. 4-5.

## § 5

I lov om indkomstskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovebekendtgørelse nr. 719 af 14. september 1999, foretages følgende ændringer:

1. I § 4, stk. 1, nr. 5, ændres »ligningslovens § 16 B« til: »ligningslovens §§ 16 B eller 16 A, stk. 8.«.

2. § 4 a, stk. 1, nr. 3, affattes således:

»3) den del af udlodninger fra udloddende investeringsforeninger, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 1, der opgøres som forskellen mellem på den ene side den skattepligtige del af udlodningerne og på den anden side den del af