

tel 2 med 26 pct., som det formueafkast, der efter de gældende regler beskattes efter kapitel 3 med 5 pct.

Der foretages i § 2, stk. 1, en opregning af de almindeligt forekommende former for skattepligtigt formueafkast. Opregningen indeholder i det store og hele det samme som opregningen i den gældende § 2, stk. 1, nr. 1-8, vedrørende 26 pct.-skatten og den gældende § 2, stk. 3, nr. 2-6, jf. § 8, stk. 1, vedrørende 5 pct.-skatten. Det drejer sig om:

- 1) Renteindtægter af obligationer, konvertible obligationer, pantebreve og andre fordringer,
- 2) gevinst eller tab på de i nr. 1 nævnte værdipapirer bortset fra konvertible obligationer,
- 3) gevinst eller tab på de indeksobligationer, der er nævnt i stk. 3, nr. 1, idet der i det indkomstår, hvori obligationen udtrækkes, fradrages et beløb svarende til forskellen mellem handelsværdien den 1. september 2000 og pari kurs, såfremt handelsværdien den 1. september 2000 ikke overstiger pari kurs, og tillægges et beløb svarende til forskellen mellem handelsværdien den 1. september 2000 og pari kurs, såfremt handelsværdien den 1. september 2000 overstiger pari kurs,
- 4) gevinst eller tab på finansielle kontrakter omfattet af kursgevinstloven.

Bestemmelserne i nr. 1, 2 og 4 svarer til de gældende bestemmelser i § 2, stk. 1, nr. 1-3.

Efter de gældende regler er renteindtægt og indekstillaeg vedrørende indeksobligationer udstedt af danske realkreditinstitutter, Danmarks Skibskreditfond og Kreditforeningen af Kommuner i Danmark hidrørende fra obligationsfondskoder, hvor udstedelsen er afsluttet senest den 31. december 1998, skattefri. Endvidere er gevinst og tab på sådanne indeksobligationer skattefri.

Efter forslaget skal gevinst og tab på indeksobligationerne være skattepligtigt efter pensionsafkastbeskatningsloven, medens renteindtægt og indekstillaeg fortsat skal være skattefri. Skattepligten indføres med virkning fra og med indkomståret 2001, men med handelsværdien den 1. september 2000 som indgangskurs, jf. ikrafttrædelsesbestemmelsen i § 4, stk. 6.

Efter forslaget skal gevinst og tab på indeksobligationerne opgøres efter lagerprincippet i § 13, stk. 3, og ikke efter det matematiske kursopskrivningsprincip, jf. § 35, stk. 4, nr. 5, som affattet ved forslaget under nr. 25.

Er handelsværdien den 1. september 2000 under pari kurs, kan der i det indkomstår, hvori indeksobligationen udtrækkes, fradrages et beløb svarende til forskellen mellem kursen den 1. september 2000 og pari kurs. Fradraget indebærer, at der ikke sker beskat-

ning af en hidtil forventet (skattefri) kursstigning frem til udtrækning af indeksobligationen. Fradraget følger obligationen, også selv om obligationen afstås i perioden frem til udtrækningstidspunktet.

Er handelsværdien den 1. september 2000 over pari kurs, skal der i det indkomstår, hvori indeksobligationen udtrækkes, tillægges et beløb svarende til forskellen mellem kursen den 1. september 2000 og pari kurs. Tillægget indebærer, at der ikke gives fradrag for et hidtil forventet (ikke fradragsberettiget) kurstab frem til udtrækningen af indeksobligationen. Tillægget følger obligationen, også selv om obligationen afstås i perioden frem til udtrækningstidspunktet.

Opregningen i stk. 1 nævner endvidere:

- 5) Udbytte af aktier, anpartar og andelsbeviser,
- 6) gevinst eller tab på de i nr. 5 nævnte værdipapirer samt konvertible obligationer, jf. aktieselskabslovens § 41 og anpartsselskabslovens § 25,
- 7) gevinst eller tab på tegningsretter og andre rettigheder omfattet af aktieavancebeskatningsloven til de i nr. 5 nævnte værdipapirer samt konvertible obligationer.
- 8) udbytte samt gevinst eller tab på investeringsbeviser i investeringsforeninger, der udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud, jf. dog stk. 3, nr. 2,
- 9) gevinst eller tab ved udlodning af likvidationsprovenu fra aktieselskaber, anpartsselskaber, andelsselskaber og investeringsforeninger, der udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud.

Bestemmelsen i nr. 5 svarer til den gældende bestemmelse i § 2, stk. 3, nr. 2, vedrørende udbytte af aktier, anpartar og andelsbeviser.

Bestemmelsen i nr. 6 svarer til den gældende bestemmelse i § 2, stk. 3, nr. 3, vedrørende gevinst og tab på aktier, anpartar, andelsbeviser og konvertible obligationer.

Bestemmelsen i nr. 7 svarer til den gældende bestemmelse i § 2, stk. 3, nr. 4.

Bestemmelsen i nr. 8 er en sammenskrivning af de gældende bestemmelser i § 2, stk. 1, nr. 4, vedrørende udbytte, gevinst og tab på investeringsbeviser i udlodende investeringsforeninger og § 2, stk. 3, nr. 2 og 3, vedrørende udbytte og gevinst og tab på investeringsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger.

Bestemmelsen i nr. 9 svarer til den gældende bestemmelse i § 2, stk. 3, nr. 6. Tilføjjelsen af investeringsforeninger, der udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud, er redaktionel, idet opregningen som nævnt er en eksemplifikation.