

Unoterede aktier og anparter er kendetegnet ved, at de normalt ikke handles dagligt i et marked, som det er tilfældet for noterede aktier. Dermed foreligger der ikke værdiansættelser af aktierne eller anparterne til brug for den løbende lagerbeskatning efter pensionsafkastbeskatningsloven. Da de manglende værdiansættelser tillige gør det vanskeligt for pengeinstitutterne at kunne opgøre beskatningen efter loven og indbetale skatten, foreslås der i stedet en enkel værdiansættelsesregel for sådanne unoterede aktier eller anparter i disse situationer.

Det foreslås her, at der ved lagerbeskatningen skal anvendes det største beløb af *enten* anskaffelsessummen for aktierne eller anparterne *eller* selskabets indre værdi pr. aktie eller anpart opgjort ifølge seneste aflagte årsregnskab pr. 1. november i indkomståret. Er aktierne eller anparterne anskaffet respektive afstået i løbet af indkomståret, finder de oprindelige anskaffelsessummer og afståelsessummer fortsat anvendelse ved lagerbeskatningen. Er aktierne i selskabet tillagt forskellige rettigheder, skal der korrigeres herfor ved opgørelsen af selskabets indre værdi pr. aktie eller anpart, såfremt de forskellige rettigheder har betydning for disses værdier.

Det er den enkelte kontohaver, som årligt, og senest den 30. november i det enkelte indkomstår, skal give pengeinstituttet oplysning om disse værdier. Ved blandt andet at tage udgangspunkt i det seneste aflagte årsregnskab pr. 1. november i indkomståret sikres der den fornødne tid til, at den enkelte kontohaver kan opgøre værdien af de unoterede aktier eller anparter i henhold til den foreslåede værdiansættelsesregel til den 30. november, hvortil det enkelte indkomstår løber. Hermed kan det enkelte pengeinstitut tillige nå at indgive den endelige opgørelse over beskatningsgrundlaget, den skattepligtige del heraf, samt skatten for hver af de i lovens § 1, stk. 2, nævnte skattepligtige opsparingsformer inden fristen den 15. december umiddelbart efter indkomstårets udløb, jf. pensionsafkastbeskatningslovens § 21.

Afgiver kontohaveren urigtige eller vildledende oplysninger, eller fortier denne oplysninger til pengeinstituttet i forbindelse med opgørelse af beskatningen efter den ovenfor foreslåede opgørelsesmetode, kan kontohaveren ifalde strafansvar efter pensionsafkastbeskatningslovens § 32.

Der er ikke adgang til at anvende den nævnte opgørelsesmetode i situationer, hvor de unoterede aktier eller anparter handles på et reguleret marked, dvs. enten EU-retligt (underlagt EU-direktiverne knyttet til fondsbørser og autoriserede markedspladser) eller nationalt reguleret marked. Handles aktierne eller anpar-

terne på et reguleret marked, adskiller de sig ikke fra noterede aktier, og der sker dermed en løbende værdiansættelse af aktierne eller anparterne. Til denne kategori aktier hører f.eks. aktier optaget til handel på autoriserede markedspladser (Dansk AMP) og aktier optaget til handel på en alternativ markedsplads, jf. økonomi- og erhvervsministerens kommende forslag til lov om ændring af lov om aktieselskaber, lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v. og lov om værdipapirhandel m.v., der forventes fremsat april 2005.

Da den foreslåede udvidelse af puljebekendtgørelsen tillige omfatter kapitalandele i udenlandske selskabskonstruktioner, der svarer til de danske aktie- eller anpartsselskaber, forudsat at det pågældende selskab har hjemsted inden for EU/EØS, finder den ovenfor nævnte værdiansættelsesregel tillige anvendelse på disse kapitalandele. Bestemmelsen finder omvendt ikke anvendelse på andre aktivtyper, der kan placeres i et særskilt depot, f.eks. investeringsfor- eningsbeviser.

Til nr. 4

Der foreslås i en ny bestemmelse som § 29 A regler, der regulerer de tilfælde, hvor kontohaveren ikke giver oplysninger om værdierne til brug for opgørelse af pensionsafkastskat, jf. de foreslåede bestemmelser i pensionsafkastbeskatningslovens § 13, stk. 7.

Det foreslås, at i det tilfælde, hvor kontohaveren ikke rettidigt giver oplysninger om værdierne efter pensionsafkastbeskatningslovens § 13, stk. 7, skal pengeinstituttet i forbindelse med opgørelsen efter pensionsafkastbeskatningslovens § 21 orientere den centrale told- og skatteforvaltning herom. Den centrale told- og skatteforvaltning skal herefter rette henvendelse til kontohaveren om, at kontohaveren ikke har indsendt de krævede oplysninger. Den centrale told- og skatteforvaltning giver samtidig kontohaveren en frist på 1 måned til at indsende oplysningerne. Kontohaveren oplyses endvidere om, at konsekvensen af ikke at indsende de nødvendige oplysninger er, at der skal ske afgiftsberigtigelse af den del af ordningens værdi, der vedrører de unoterede aktier og anparter. Den centrale told- og skatteforvaltning orienterer pengeinstituttet om henvendelsen til kontohaveren, således at pengeinstituttet er klar over, hvornår 1-måneders fristen for kontohaveren til at indsende oplysninger udløber, og der skal ske afgiftsberigtigelse, hvis oplysningerne ikke indsendes.

Såfremt kontohaveren fremkommer med de krævede oplysninger om værdierne, vil disse skulle indgå ved opgørelsen af lagerbeskatningen efter pensionsaf-