

- 1) urealiserede ændringer i kursværdien som følge af ændringer i den effektive markedsrente vedrørende de i stk. 1, nr. 1, nævnte værdipapirer i danske kroner,
- 2) renteindtægt og indekstillaeg vedrørende indeksobligationer udstedt af danske realkreditinstitutter og Kreditforeningen af Kommuner i Danmark,
- 3) udbytte af aktier, anpartar og andelsbeviser samt skattegodtgørelse efter selskabsskattelovens § 17 A,
- 4) urealiserede ændringer i kursværdien og realiserede kursgevinster og -tab på de i nr. 2 og 3 nævnte værdipapirer samt på konvertible obligationer,
- 5) urealiserede ændringer i kursværdien og realiserede kursgevinster og -tab ved afståelse af tegningsretter og andre rettigheder til de i nr. 3 nævnte værdipapirer,
- 6) fortjeneste eller tab ved udlodning af likvidationsprovenu fra aktieselskaber, anpartsselskaber og andelsselskaber,
- 7) urealiserede ændringer i kursværdien, realiserede kursgevinster og -tab samt eventuelt udbytte vedrørende certifikater i investeringsforeninger eller i afdelinger af sådanne foreninger, når foreningen eller afdelingen ikke ifølge vedtægterne er forpligtet til inden fristen for indgivelse af selvangivelse for det pågældende indkomstår at udlodde de i indkomståret indtjente renter og udbytter (akkumulerende investeringsforeninger),
- 8) udbytte, kursværdiændringer, realiserede kursgevinster og -tab samt skattegodtgørelse efter selskabsskattelovens § 17 A vedrørende certifikater i investeringsforeninger eller i afdelinger af sådanne foreninger, der ifølge vedtægterne udelukkende kan investere i aktiver som nævnt i dette stykke,
- 9) renter af kontantkonti efter § 2, stk. 2, nr. 1 og 2, der tilskrives på grundlag af afkastet af værdipapirer, som er udskilt fra pengeinstituttets øvrige værdipapirer, i det omfang disse renter modsvarer afkast af værdipapirer som nævnt i dette stykke,
- 10) overskud eller underskud på fast ejendom og på eventuel anden erhvervsvirksomhed end forsikrings- eller pensionskasevirksomhed samt fortjeneste eller tab ved afhændelse heraf, og
- 11) renteindtægter efter § 19.

§ 4. Afgiftsgrundlaget omfatter formueafkastet i kalenderåret (afgiftsåret), jfr. dog § 13, stk. 2.

Stk. 2. De i § 3, stk. 1, nr. 1, nævnte renteindtægter opgøres som de renter, der er påløbet i afgiftsåret. Rente af afgiftsbeløb efter denne lov henføres dog til betalingsåret.

Stk. 3. De i § 3, stk. 1, nr. 2, nævnte årlige urealiserede ændringer i kursværdien opgøres på grundlag af anskaffelsessummen, jfr. dog §§ 24 og 25. Anskaffelsessummen reguleres ved udgangen af hvert afgiftsår med den kursværdiændring, der ved konstant effektiv rente fremkommer som følge af forkortelsen af restløbetiden. Indeholder værdipapiret en opsigelsesadgang for kreditor, anses lånet i henseende til reguleringen for opsagt på det tidligst mulige tidspunkt.

Stk. 4. De i § 3, stk. 1, nr. 2, nævnte realiserede kursgevinster og -tab opgøres som forskellen mellem den senest regulerede anskaffelsessum og afhændelses- eller indfrielsessummen. Afdrag på pantebreve og andre fordringer betragtes som delvis indfrielse. Kursgevinster og -tab, der realiseres ved salg af værdipapirer, overføres til en særlig saldo. 30 pct. af saldoen ved udgangen af hvert afgiftsår tillægges, henholdsvis fradrages ved opgørelsen af afgiftsgrundlaget for dette år. Saldoen reduceres i overensstemmelse hermed. Kursgevinster ved afhændelse af obligationer, der er udtrukket, indgår dog fuldt ud i afgiftsgrundlaget for afhændelsesåret.

Stk. 5. De i § 3, stk. 1, nr. 3 og 4, nævnte ændringer i kursværdien opgøres som forskellen mellem kursværdien den 31. december i året før afgiftsåret og den 31. december i afgiftsåret. I anskaffelsesåret opgøres ændringerne som forskellen mellem anskaffelsessummen og kursværdien den 31. december i samme år. De realiserede kursgevinster og -tab opgøres som forskellen mellem kursværdien den 31. december i året før afgiftsåret, henholdsvis anskaffelsessummen, og salgssummen. Ved aktiver i fremmed valuta opgøres kursværdien i danske kroner.

§ 5. De i afgiftsåret påløbne renteudgifter fradrages ved opgørelse af afgiftsgrundlaget. Rente af afgiftsbeløb efter denne lov henføres dog til betalingsåret. Renteudgifter efter § 19 kan ikke fradrages ved opgørelsen af afgiftsgrundlaget. Det samme gælder renteudgifter, der efter ligningslovens § 17 A ikke