

F. t. l. vedr. aktieavancebeskatningsloven m.v.

Til § 8

Til nr. 1

Der er tale om en tilpasning som følge af de nye begreber, der indføres i den finansielle lovgivning med gennemførelsen af MiFID-direktivet.

Til § 9

Til nr. 1

Der er tale om en tilpasning som følge af de nye begreber, der indføres i den finansielle lovgivning med gennemførelsen af MiFID-direktivet.

Pensionsafkastbeskatningslovens § 10, indeholder reglerne for opgørelse af den del af opsparingen i pengeinstitutordninger fra før 1983, der er fritaget for pensionsafkastskat.

Det foreslås som følge af den ændrede begrebsanvendelse at ændre udtrykket »børskursværdien« til »kursværdien«.

Til § 10

Til nr. 1

Der er tale om en tilpasning som følge af de nye begreber, der indføres i den finansielle lovgivning med gennemførelsen af MiFID-direktivet.

Pensionsbeskatningslovens § 11 A, stk. 3, vedrører beregningen af en amortisationsrente til brug for fastsættelsen af et udbetalingsforløb i en rateordning, der ved uændret rente i hele udbetalingsperioden giver lige store årlige rater. I beregningen indgår en effektiv obligationsrente for fastforrentede obligationer i åbne serier, der noteres på Københavns Fondsbørs, bortset fra bl.a. konverterbare obligationer noteret over pari.

Det foreslås som følge af den ændrede begrebsanvendelse at ændre udtrykkene »noteres« og »noteret over pari« til »optages til handel« henholdsvis »hvør kursen er over pari«.

Til nr. 2

Der er tale om en tilpasning som følge af de nye begreber, der indføres i den finansielle lovgivning med gennemførelsen af MiFID-direktivet.

I pensionsbeskatningslovens § 17 A er der fastsat regler om, at hvis en kontohaver med en pengeinstitutordning vælger at udtage unoterede aktier og anparter, der ikke handles på et nationalt eller EU-retligt marked, fra det særskilte depot og erhverve disse for frie midler, skal kontohaveren give oplysning til pengeinstituttet om værdien af aktierne og anparterne til

brug for eventuel beskatning efter pensionsbeskatningsloven.

Det foreslås som følge af den ændrede begrebsanvendelse at ændre afgrænsningen »unoterede aktier og anparter, der ikke handles på et nationalt eller EU-retligt marked« til »aktier og anparter, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet«.

Til nr. 3

Der er tale om en tilpasning som følge af de nye begreber, der indføres i den finansielle lovgivning med gennemførelsen af MiFID-direktivet.

Pensionsbeskatningslovens § 30 B, stk. 1, indeholder regler om, at en kontohaver, der opnår at eje 25 pct. eller mere af aktiekapitalen i et selskab, inden for 3 måneder skal nedbringe ejerandelen til under 25 pct. Kravet om en ejerandel på mindst 25 pct. er fastsat i Finanstilsynets bekendtgørelse om puljepension og andre skattebegünstigede opsparingsformer m.v.

Hvis kontohaveren ikke nedbringer sin ejerandel til under 25 pct., skal kontohaveren give meddelelse til pengeinstituttet om overskridelse af ejergrænsen på 25 pct. Herefter skal der betales afgift af den del af pensionsordningen, der kan henføres til placeringen i unoterede aktier, og som kunne være udbetalt ved ophævelse af ordningen.

Det foreslås som følge af den ændrede begrebsanvendelse i pensionsbeskatningslovens § 30 B, stk. 1, 1. pkt., at ændre afgrænsningen således, at reglerne vedrører aktier, der ikke handles på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet.

Til nr. 4

Der er tale om en tilpasning som følge af de nye begreber, der indføres i den finansielle lovgivning med gennemførelsen af MiFID-direktivet.

Det foreslås som følge af den ændrede begrebsanvendelse at erstatte udtrykket »det unoterede selskab« i pensionsbeskatningslovens § 30 B, stk. 1, 5. pkt., med en henvisning til »et selskab, som nævnt i 1. pkt.«.

Til nr. 5

Der er tale om en tilpasning som følge af de nye begreber, der indføres i den finansielle lovgivning med gennemførelsen af MiFID-direktivet.

Det er i pensionsbeskatningslovens § 30 B, stk. 2, fastsat, at hvis en kontohaver ikke inden udløbet af 1 måneds fristen i pensionsafkastbeskatningslovens § 29 A har givet oplysninger om værdierne til brug for beskatningen efter pensionsafkastbeskatningsloven,