

at tillægge finansministeren bemyndigelse til at undtage disse fra skattepligten.

Ved udøvelsen af denne bemyndigelse vil finansministeren navnlig lægge vægt på, at vedkommende pensionskasse ifølge sine vedtægter alene har pensionsformål og alene kan anbringe sine midler på en måde, der i det væsentlige svarer til den i loven om tilsyn med pensionskasser godkendte. Viser det sig, at pensionskassen ikke overholder sine vedtægter, skal skattefritagelsen kunne tilbagekaldes.

*Til § 1, nr. 6 og 7.*

Disse ændringsforslag tilsigter at fastsætte regler for, hvorledes beskatningen skal gennemføres, når der enten sker overgang til skattefri virksomhed (jfr. forslaget § 1, nr. 6) eller overgang til skattepligt efter en anden af skattepligtsbestemmelserne i selskabsskattelovens § 1, stk. 1 og 2, end den bestemmelse, i henhold til hvilken selskabet eller foreningen m. v. (i det følgende kaldt sammenslutningen) hidtil har været skattepligtig (jfr. forslaget § 1, nr. 7).

Om ophør med skattepligtig virksomhed er der allerede givet formelle regler i selskabsskattelovens § 5, i hvilken der også er regler om beskatning i forbindelse med opløsning.

At der uden for opløsningstilfældet kan ske overgang til skattepligt efter en anden bestemmelse end den, sammenslutningen hidtil har været skattepligtig i henhold til, skyldes det forhold, at henhøret til en given skattepligtsbestemmelse sker efter flere forskellige kendetegn, som tilsiger skattepligt efter hver sin bestemmelse, men som i visse tilfælde på én gang kan være knyttet til en og samme sammenslutning.

Disse kendetegn er indregistreringen for så vidt angår aktieselskaber, og endvidere de vedtægtsmæssige regler om hæftelse, formål og overskudsfordeling, hvortil kommer sammenslutningens faktiske virksomhed. Hvis sammenslutningen ændrer et eller flere af disse kendetegn, vil den i visse tilfælde, uden at forholdet kan sidestilles med opløsning, falde ind under en anden skattepligtsbestemmelse end den, i henhold til hvilken den hidtil har været skattepligtig.

Hvis sammenslutningens skattepligtige indkomst skulle opgøres ens, uanset hvilken skattepligtsbestemmelse, den var omfattet af, ville forholdet være uden betydning. Imidlertid gælder der forskellige regler for indkomstopgørelsen og beskatningsprocenten, alt efter hvilken skattepligtsbestemmelse sammenslutningen er undergivet.

Skattelovgivningens almindelige regler om opgørelse af indkomst, herunder skattefri afskrivning, henlæggelse til investeringsfonds samt medregning af fortjeneste og tab på de af lov om særlig indkomstskat m. v. omhandlede formuegoder, gælder således for de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 3, 5 og 6, samt stk. 2, 1. pkt., omhandlede sammenslutninger. Det drejer sig om aktieselskaber, aktieselskabslignende selskaber, brugsforeninger, der fra og med skatteåret 1968-69 er omfattet af de nye regler i lovebekendtgørelse nr. 271 af 29. juni 1966 om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., gensidige forsikringsforeninger og andre foreninger, korporationer m. v. samt hovedforeninger, hvoraf brugsforeninger er medlem.

Allerede mellem de her nævnte sammenslutninger er der dog visse principielle forskelligheder. Således er der for aktieselskaber og aktieselskabslignende selskaber adgang til et indkomstfradrag på halvdelen af den skattepligtige indkomst, dog højst 2½ pct. af selskabets indbetalte aktiekapital. Også brugsforeninger og hovedforeninger med brugsforeninger som medlem vil, når de er gået over til beskatning efter de nye regler i lovebekendtgørelsen, få et lignende indkomstfradrag, som dog er begrænset til 1¼ pct. af foreningens formue. Derimod har gensidige forsikringsforeninger og andre foreninger, der er omfattet af § 1, stk. 1, nr. 5 og 6, intet indkomstfradrag, men svarer til gengæld kun 41 pct. af den skattepligtige indkomst i skat, medens aktieselskaberne, de aktieselskabslignende selskaber og brugsforeninger samt hovedforeningerne, hvoraf brugsforeninger er medlem, svarer skatten med 44 pct. Brugsforeninger vil ligeledes efter overgangen til de nye regler få fradrag for den på en nærmere angiven måde fastsatte dividende m. v., der udbetales medlemmerne, hvorimod f. eks. aktieselskaber ikke kan fradrage udbytte til aktionærerne. Endelig sondres der for § 1, stk. 1, nr. 6-foreningernes vedkommende mellem erhvervsmæssig indkomst og anden indkomst, idet alene den erhvervsmæssige indkomst er skattepligtig. En forening, der ejer fast ejendom, vil f. eks. således kun være skattepligtig af den del af lejeindtægten, der vedrører udlejning til fremmede. Udbytte af aktier, der ejes af en forening, er f. eks. ikke skattepligtigt for foreningen. Efter de gældende regler skal sådanne § 1, stk. 1, nr. 6-foreninger kun for så vidt angår fortjeneste eller tab på de i lov om særlig indkomstskat m. v. nævnte formuegoder beskattes i det omfang, hvori de er skattepligtige af formuegodernes afkast.

For så vidt angår de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, samt stk. 2, 2. pkt., nævnte indkøbsforeninger, produktions- og salgsforeninger,