

rørende indeksobligationer og en del vedrørende aktier m.v., der skal beskattes med 5 pct., men transparenciprincippet kan ikke eller kun vanskeligt anvendes for så vidt angår kursgevinst eller -tab på investeringsbeviser.

Det foreslås at løse det nævnte fordelingsproblem ved at indskrænke undtagelsen i § 8, stk. 1, nr. 2, for afkast af indeksobligationer til alene at omfatte afkast i foreninger, der ikke oppebærer formueafkast som nævnt i § 8, stk. 1, nr. 1. Herved indskrænkes undtagelsen for afkast af indeksobligationer til alene at omfatte afkast af indeksobligationer i rene indeksobligationsafdelinger, hvilket, jf. foran, vil være i overensstemmelse med begrundelsen for undtagelsen.

Til nr. 13

Ifølge pensionsafkastbeskatningslovens § 8, stk. 2, skal skattepligtige efter § 1, stk. 1, (moderselskaber) ikke medregne afkast af aktier eller andele i selskaber, hvori den skattepligtige direkte eller indirekte ejer 25 pct. eller mere af aktie- eller andelskapitalen (datterselskaber), ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for 5 pct.-skatten. Bestemmelsen har alene selvstændig betydning for afkast af aktier i datterselskaber, der selv er skattepligtige efter loven, og som derfor ikke er omfattet af den tvungne sambeskatning efter § 9, stk. 1, idet § 9, stk. 3, fastsætter, at afkast af aktier i datterselskabet ikke medregnes ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for den periode, hvor datterselskabet er inddraget under den tvungne sambeskatning efter § 9, stk. 1.

Det er en betingelse for at anvende bestemmelsen, at moderselskabet direkte eller indirekte ejer 25 pct. eller mere af aktie- eller andelskapitalen i datterselskabet. Det vil sige, at moderselskabet (M) alene eller sammen med datterselskabet (D2) ejer 25 pct. eller mere af aktie- eller andelskapitalen i et datterselskab (D1).

Der skal alene tages hensyn til den del af datterselskabets aktier, som datterselskabet ikke selv besidder. Det vil sige, at der ses bort fra datterselskabets egne aktier.

Hvis moderselskabet (M) ikke ejer alle aktier i D2, er det kun den forholdsmæssige del af D2's aktier i D1, som svarer til M's ejerandel i D2, der skal medregnes.

Eksempler:

Hvis M ejer 80 pct. af aktiekapitalen i D2, og D2 ejer 40 pct. af aktiekapitalen i D1, ejer M indirekte 32 pct. (80 pct. af 40 pct.) af aktiekapitalen i D1.

Hvis M ejer 30 pct. af aktiekapitalen i D2, og D2 ejer 50 pct. af aktiekapitalen i D1, ejer M indirekte 15 pct. (30 pct. af 50 pct.) af aktiekapitalen i D1.

Hvis moderselskabet både direkte og indirekte ejer aktier i D1, skal begge aktieposter medregnes.

Eksempel:

Hvis M ejer 25 pct. af aktiekapitalen i D1 og 60 pct. af aktiekapitalen i D2, der igen ejer 50 pct. af aktiekapitalen i D1, ejer M direkte og indirekte 55 pct. af aktiekapitalen i D1 (25 pct. + 60 pct. af 50 pct.).

Den foreslåede ændrede affattelse af § 8, stk. 2, skal ses i sammenhæng med den under nr. 14 foreslåede ændring af anvendelsesområdet for § 9. Forslaget indebærer, at afkast af aktier i datterselskaber, der ikke selv er skattepligtige efter loven, og som ikke er omfattet af den tvungne sambeskatning efter § 9, stk. 1, er omfattet af beskatningsgrundlaget for 5 pct.-skatten. Der bliver således, når der er tale om selskaber, der ikke selv er omfattet af skattepligten efter pensionsafkastbeskatningsloven, og selskaber, der ikke er omfattet af den tvungne sambeskatning efter § 9, ingen forskel på, om aktiebesiddelsen er på 24,9 pct., eller den er på 25,1 pct.

Forslaget om, at en flerhed af skattepligtige, der udøver virksomhed på grundlag af fælles aftale, anses som ét selskab, skal ses i sammenhæng med den tilsvarende bestemmelse i § 9, stk. 1. Bestemmelsen indebærer, at ejer de selskaber, der udøver virksomhed på grundlag af fælles aftale, tilsammen 25 pct. eller mere af aktie- eller andelskapitalen i et selskab, behandles alle selskaberne som moderselskab, uanset om det enkelte selskabs ejerandel er f.eks. 50 pct. eller f.eks. 5 pct. De er alle omfattet af bestemmelserne om, at afkast af aktier i datterselskabet ikke medregnes ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for 5 pct.-skatten for den periode, hvor § 9, stk. 1, finder anvendelse. De er endvidere alle omfattet af bestemmelsen om, at afkast af aktier i et datterselskab, der selv er skattepligtigt efter pensionsafkastbeskatningsloven, ikke skal medregnes ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for 5 pct.-skatten.

Den fælles aftale kan være mundtlig eller skriftlig. Det er uden betydning, om aftalen betegner sig som aktionæroverenskomst eller ikke.

Aftalen skal gælde det selskab, der med den fælles aftale anses som datterselskab for de selskaber, der indgår den fælles aftale. Aftalen behøver ikke at være specifik omkring hensigten om, hvordan selskabet i fællesskab skal drives. Aftalen skal dog på en eller anden måde være relevant for driften af selskabet. Fælles aftaler mellem flere pensionskasser om f.eks. foretagelsen af helbreds vurderinger for personer, der optages i kasserne er ikke nok.