

F. t. l. vedr. pensionsafkastbeskatningsloven m.v.

Visse aktionæroverenskomster indeholder bestemmelser om forkøbsret ved salg og bestemmelser om begrænsninger i pantsætningsadgangen. Sådanne bestemmelser medfører ikke i sig selv, at der udøves virksomhed på grundlag af en fælles aftale.

Hvis flere skattepligtige under ét udpeger bestyrelsesmedlemmer, er det et moment, der peger i retning af, at der drives virksomhed efter fælles aftale. Det taler også for fælles aftale, hvis en aktionæroverenskomst generelt bestemmer, at flere skattepligtige stemmer under ét på generalforsamlingen efter fælles forudgående aftale.

Til nr. 14

Pensionsafkastbeskatningslovens § 9, der indeholder regler om tvungen sambeskatning af livsforsikrings-selskaber, pensionskasser og -fonde m.v. og deres datterselskaber, foreslås nyaffattet, idet alene stk. 3, der efter forslaget bliver stk. 7, er uændret.

Til stk. 1 og 2

Ifølge pensionsafkastbeskatningslovens § 9, stk. 1, skal livsforsikrings-selskaber, pensionskasser og -fonde m.v. (moderselskabet), der direkte eller indirekte ejer 25 pct. eller mere af aktie- eller andelskapitalen i et selskab (datterselskabet), ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for 26 pct.-skatten henholdsvis 5 pct.-skatten medregne den del af datterselskabets beskatningsgrundlag, der svarer til den største af moderselskabet ejede andel af datterselskabers aktie- eller andelskapital i indkomståret.

For så vidt angår spørgsmålet, hvad det vil sige, at moderselskabet direkte eller indirekte ejer 25 pct. eller mere af aktie- eller andelskapitalen i datterselskabet, henvises til bemærkningerne til den under nr. 13 foreslåede ændring af § 8, stk. 2.

Efter *forslaget* indskrænkes bestemmelsens anvendelsesområde til at omfatte datterselskaber, hvis virksomhed i væsentlig grad består i investering i fast ejendom eller er af finansiel karakter.

Ifølge det *foreslåede* stk. 2 anses et datterselskabs virksomhed for i væsentlig grad at bestå i investering i fast ejendom eller være af finansiel karakter, hvis mindst 1/3 af datterselskabets indtægter stammer fra investering i fast ejendom eller fra finansiel virksomhed eller forsikringsvirksomhed, eller hvis handelsværdien af datterselskabets faste ejendomme eller finansielle aktiver udgør mindst 1/3 af handelsværdien af datterselskabets samlede aktiver.

Indtægterne ved finansiel virksomhed består først og fremmest af renteindtægter. Indtægter ved finansiel virksomhed kan imidlertid også bestå af andre former for kapitalafkast. Der kan f.eks. være tale om ud-

bytte, aktieavancer, kursgevinster på værdipapirer, royalties og indtægter fra finansiel leasing.

Typeeksempler på selskaber, der driver virksomhed af finansiel karakter, er banker, forsikrings-, finansierings- og investeringsselskaber, samt realkreditinstitutter. Det er uden betydning, om de finansielle aktiviteter er af aktiv eller passiv karakter. Selskaber, der udelukkende har som formål at eje aktier i andre selskaber (holdingselskaber), er omfattet af definitionen på virksomhed af finansiel karakter.

Ved bedømmelsen af, om datterselskabets virksomhed i væsentlig grad består i investering i fast ejendom eller i at være af finansiel karakter, ses bort fra indkomst (udbytte og avance eller tab) fra aktier m.v. henholdsvis værdien af aktier m.v., når avance eller tab på de pågældende aktier m.v. ved datterselskabets indkomstopgørelse beskattes efter lagerprincippet. Tilsvarende ses bort fra indkomst (renteindtægter, kursgevinst eller -tab) fra obligationer m.v. henholdsvis værdien af obligationer m.v., når kursgevinst eller -tab på de pågældende obligationer m.v. ved datterselskabets indkomstopgørelse beskattes efter lagerprincippet. Dette gælder dog ikke, hvis datterselskabet er hjemmehørende i et lavskattelands, der nok beskatter avance eller tab på aktier og obligationer m.v. ud fra et lagerprincip, men med en lav skattesats. Bestemmelsen skal ses på baggrund af, at selskabsskatte-lovens § 32 om tvungen sambeskatning mellem danske moderselskaber og finansielle datterselskaber i lavskattelands ikke beskatter avance og tab på aktier og obligationer m.v. ud fra et lagerprincip og ikke omfatter alle datterselskabets indtægter og udgifter, men alene den del af datterselskabets indtægter og udgifter, der vedrører finansiel virksomhed eller forsikringsvirksomhed.

Selskabsskatte-lovens § 13, stk. 8-13, indeholder regler om fradragbegrænsning for så vidt angår udgifter til udbetalinger til de forsikrede, til hensættelser og til realrenteafgift/pensionsafkastskat, idet der alene er fradrag, i det omfang disse udgifter i nærmere angivet omfang overstiger skattefrie udbytter og aktie- og ejendomsavancer opgjort efter lagerprincippet. Efter dette forslag ses der ligeledes bort fra indkomst fra henholdsvis værdi af aktier og fast ejendom, i det omfang skattefrie avancer efter selskabsskatte-lovens § 13, stk. 8-13, anses for medgået til udbetalinger til de forsikrede, til hensættelser eller til pensionsafkastskat. Hvis det kun er en del af de skattefrie avancer, der anses for medgået til udbetalinger til de forsikrede, til hensættelser eller til pensionsafkastskat, ses der alene bort fra en tilsvarende del af indkomst fra henholdsvis værdi af aktier og fast ejendom.