

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

årsregnskab. Kommanditaktieselskaber skal ligesom noterede aktie- og anpartsselskaber aflægge årsregnskab efter årsregnskabsloven. De regler, der gælder for opgørelsen af beskatningsgrundlaget for noterede aktier og anparter og for den skattepligtiges pligt til at give pengeinstituttet oplysninger til brug for beskatningen, kan dermed i deres helhed finde anvendelse for andele i kommanditaktieselskaber.

Aktiver, som et kommanditaktieselskab omfattet af pensionsafkastbeskatningslovens § 13, stk. 7, erhverver fra pensionsopspareren, skal pensionsopspareren anses for at have afstået med de eventuelle skattemæssige konsekvenser, der følger heraf. Afståelsessummen er værdien på det tidspunkt, hvor aktivet indskydes på pensionsordningen.

Efter aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 3, sidestilles indskud af aktier og tegningsret til aktier på en pensionsordning i et pengeinstitut med afståelse efter aktieavancebeskatningsloven. I kursgevinstlovens § 35 findes en tilsvarende regel vedrørende fordringer og kontrakter, der skydes ind på en pensionsordning. Indskuddet sidestilles med afståelse af fordringen eller kontrakten. Som afståelsessum anses værdien på indskudstidspunktet.

Overførsel af en andel af et kommanditaktieselskab omfattet af § 13, stk. 7, til den skattepligtige sidestilles med anskaffelse af aktiver i kommanditaktieselskabet. Udlodning af aktier og tegningsret til aktier fra en pensionsordning i et pengeinstitut sidestilles efter aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 4, med en anskaffelse efter aktieavancebeskatningsloven. Som anskaffelsessum anses værdien på det tidspunkt, hvor andelen overføres. Kursgevinstlovens § 35 indeholder en tilsvarende regel vedrørende fordringer og kontrakter, der udloddes fra en pensionsordning. Udloeningen af fordringen eller kontrakten sidestilles med erhvervelse. Som anskaffelsessum anses værdien på udlodningstidspunktet.

Når en del af et kommanditaktieselskab erhvervet for frie midler lægges ind på et pensionsdepot, indgår andelen således til handelsværdien, dvs. handelsværdien af aktiverne i kommanditaktieselskabet. Tilsvarende gælder, at når andelen tages ud af pensionsdepotet og erhverves for frie midler, sker dette til handelsværdien.

Til nr. 5

Der foreslås en ny § 13 a i pensionsafkastbeskatningsloven.

Det foreslås i *stk. 1*, at pensionsopsparere omfattet af pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 2, skal opgøre det skattepligtige afkast af en andel af et kom-

manditselskab, som en af de opsparingsordninger, der er nævnt i § 1, stk. 2, nr. 1-2, er anbragt i, som summen af udlodningerne fra andelen og gevinst og tab på andelen opgjort efter reglerne i stk. 2, eventuelt korri-geret efter stk. 4 og 5.

Det foreslåede *stk. 2* vedrører opgørelse af gevinst og tab på en andel af et kommanditselskab. Til brug for lagerbeskatningen efter pensionsafkastbeskatningslovens § 13, stk. 3, skal der ved indkomstårets begyndelse respektive indkomstårets udløb anvendes det største beløb af enten anskaffelsessummen for andelen eller andelens værdi pr. 30. september i indkomståret. Grunden til, at gevinst og tab ikke baseres på en primo- og ultimoopgørelse for indkomståret for pensionsordningen (1. december – 30. november) er, at der ikke sker en løbende ansættelse af værdien af et kommanditselskab.

Det foreslås, at værdien af andelen kan fastsættes på grundlag af et regnskab for kommanditselskabet. Kommanditselskaber skal ganske vist ikke udarbejde et årsregnskab efter årsregnskabslovens regler, men der vil normalt foreligge et regnskab til brug for kommanditisterne selv. Der vil kunne tages udgangspunkt i dette regnskab, idet der skal ske korrektioner som nævnt nedenfor.

Selvom opgørelsen af værdien af andelen sker på grundlag af et regnskab for kommanditselskabet, er det et krav, at værdien svarer til den samlede værdi af de aktiver (aktier, obligationer, kontanter m.m.), som kommanditselskabet ejer, opgjort efter de regler, der gælder for de enkelte aktiver ved opgørelsen af pensionsafkastskat. Dog skal noterede aktier og anparter, som kommanditselskabet har investeret i, opgøres til det pågældende selskabs indre værdi. Det vil sige samme metode, som anvendes for pensionsopsparing, der er placeret direkte i noterede aktier m.v.

Det kan forekomme, at kommanditselskabet ikke udarbejder et regnskab, der kan anvendes ved ansættelsen af værdien af andelen. Der er efter forslaget derfor mulighed for, at værdien af andelen opgøres som summen af værdierne af aktiverne, idet værdien af noterede aktier og anparter dog også i denne situation skal opgøres til selskabets indre værdi.

Har selskabet et regnskabsår, der ikke er perioden 1. oktober – 30. september, skal det senest foreliggende regnskab anvendes. Har kommanditselskabet eksempelvis kalenderårsregnskab vil det være primo- henholdsvis ultimoværdien ifølge regnskabet for 2006, der er beskatningsgrundlaget for indkomståret 2007. Indkomståret 2007 i pensionsafkastbeskatningsloven omfatter perioden 1. december 2006 – 30. november 2007.