

Underbilag til bilag 1, spørgsmål 20.

UDBYTTEDELINGSNÆVNET

Den 3. maj 1971.

I skrivelse af 29. f. m. — journal nr. 33-238/1971 — har finansministeriet udbedt sig en udtalelse fra udbyttedelingsnævnet til brug for folketingsudvalget angående forslag til lov om beskatning af pensionsordninger m. v. m. fl. lovforslag.

I denne anledning skal man oplyse, at nævnet i en til arbejdsministeren stilet skrivelse af 29. september 1959 fremhævede ønskeligheden af en ændring af skattemyndighedernes hidtidige praksis med hensyn til den form, hvorunder der kræves udskillelse fra yderens formue af de midler, der af en arbejdsgiver som løbende bidrag eller som engangsinnskud med ret til fradrag i — henholdsvis afskrivning over — yderens skattepligtige indkomst overføres til en hjælpe- og understøttelsesfond for virksomhedens medarbejdere eller disses pårørende.

Nævnet udtalte den formening, at det ville virke betydeligt fremmende på gennemførelsen af udbyttedeling i form af oprettelse af sociale fonds på landets erhvervsvirksomheder, dersom skattemyndighedernes praksis kunne ændres således, at der bliver åbnet mulighed for, at midler, der af en arbejdsgiver overføres til en social fond, på visse nærmere betingelser kan forblive indestående i yderens erhvervsvirksomhed som aktiekapital eller fremmed kapital ejet af fonden, uden at retten til at foretage fradrag i den skattepligtige indkomst forspildes.

Endvidere fremhævedes, at det i udbyttedelingslovens § 3 er forudsat, at beløb, der anvendes til udbyttedeling eller henlægges til sociale fonds, kan forblive i yderens virksomhed mod, at midlerne udskilles på en sådan måde, at ejendomsretten klart er gået endeligt over til de beskæftigede, og mod, at det af vedtægterne klart fremgår, hvorledes der senere skal kunne disponeres over disse midler.

Nævnets synspunkter videregaves til finansministeren, og det bestemtes, at lederen af nævnets sekretariat kunne deltage i de møder i det under 31. oktober 1960 nedsatte udvalg med den opgave at foretage en gennemgang af reglerne om beskatningsforhold i forbindelse med forsikrings- og pensionsordninger, som berørte de af nævnet rejste spørgsmål.

Efter forhandlingerne i udvalget og en drøftelse mellem udvalgets og nævnets formand enedes man om, at det måtte anses for hensigtsmæssigt

at foretage en sontring inden for skatte-lovgivningen mellem pensionslignende sociale fonds (alene til formål at yde understøttelse til personer, der tidligere har været ansat i arbejdsgiverens virksomhed, eller til sådanne afdøde arbejdstageres efterladte ægtefælle, herunder fraskilt eller frasepareret ægtefælle eller efterlevende børn, herunder stedbørn og adoptivbørn, under 24 år) og andre sociale fonds, d. v. s. andre fonds oprettet af en arbejdsgiver til forbedring og betryggelse af kærene for nuværende eller tidligere ansatte i hans erhvervsvirksomhed,

at der burde optages bestemmelser vedrørende pensionslignende fonds i det lovforslag, der ville blive fremsat til afløsning af den nugældende lov om beskatning af renteforsikringer, medens bestemmelser om ikkepensionslignende fonds ville blive søgt indføjet enten i ligningsloven eller i loven om særlig indkomstskat,

at der til de nævnte sociale fonds af en arbejdsgiver med fradragsret over den skattepligtige indtægt i alt højst ville kunne overføres og indestå i fondene en ydelse svarende indtil halvdelen af den pågældende virksomheds samlede lønudgifter i det senest afsluttede regnskabsår, hvilket beløb dog under hensyn til formålet efter indstilling fra udbyttedelingsnævnet ville kunne