

tilgængelige oplysninger ikke gør det muligt at udarbejde et underbygget provenuskøn.

Efter lovforslagets § 1, nr. 4, skal der ske beskatning af realkreditinstitutter m.v. Provenuet fra den foreslåede beskatning af disse institutioner skønnes at udgøre et beløb i størrelsesordenen 1,8 mia mill. kr. vedrørende indkomståret 1987. Skønnet bygger på en fremskrivning af de seneste års regnskabsresultater. Det er forudsat, at minimumskravene til reserverne er opfyldt uden yderligere hensættelser.

Herefter kan de samlede provenumæssige virkninger af lovforslaget skønsmæssigt anslås til et beløb af størrelsesordenen 2,4 mia. kr. Heraf vedrører ca. 0,3 mia. kr. kommunerne.

### Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

#### Til § 1

Bestemmelsen fastlægger skattepligten i henhold til lovforslaget.

Fonde, foreninger og realkreditinstitutter, finansieringsinstitutter samt lånefonde og kreditkasser, der er omfattet af forslaget, er undtaget fra skattepligten i henhold til selskabsskatteloven.

Skattepligten efter lovforslaget omfatter for det første *fonde*, der er registreringspligtige i henhold til lov om fonde og visse foreninger og lov om erhvervsdrivende fonde. Registreringspligten efter disse love omfatter fonde, uanset om de er benævnt legater, stiftelser, selvejende institutioner eller lignende, dog med undtagelse bl.a. af fonde, der er undergivet andet offentligt tilsyn. Udover de registreringspligtige fonde skal den udvidede beskatning derfor også gælde for fonde, der i henhold til § 1, stk. 3, i lov om fonde og visse foreninger eller i henhold til § 1, stk. 5, i lov om erhvervsdrivende fonde er fritaget for registrering efter disse love, fordi de allerede er undergivet et statsligt eller kommunalt tilsyn.

For det andet omfattes *foreninger*, der er registreringspligtige efter lov om fonde og visse foreninger. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst må der imidlertid sondres mellem såkaldte arbejdsmarkedssammenslutninger og andre registrerede foreninger, jfr. nedenfor.

Registreringspligtige er alle arbejdsgiverforeninger, fagforeninger og andre faglige sammenslutninger, der har til hovedformål at *varetage de økonomiske interesser* for den erhvervsgruppe, som medlemmerne tilhører. Registreringspligten omfatter tillige foreninger, hvis midler hovedsagelig hidrører fra sådanne faglige sammenslutninger, når foreningen har til formål at varetage medlemmernes

økonomiske interesser. Gruppen af registreringspligtige foreninger er identisk med den gruppe af faglige sammenslutninger, hvortil kontingentindbetalinger er fradragsberettigede.

Ved afgørelsen af, om en registreringspligtig forening er at anse for en *arbejdsmarkedssammenslutning* eller en anden faglig sammenslutning, er foreningens faktiske virke afgørende.

Til arbejdsmarkedssammenslutninger hører arbejdsgiverforeninger, fagforeninger samt andre faglige sammenslutninger, såfremt de ejer kapital bestemt til konfliktunderstøttelse. Til arbejdsmarkedssammenslutninger hører også foreninger, der modtager hovedparten af sine midler fra sådanne foreninger, og som har til formål eller må antages faktisk at yde konfliktunderstøttelse.

Der er her tale om foreninger, der efter deres formål skal indgå, faktisk indgår eller medvirker til at indgå kollektive aftaler om løn- og arbejdsvilkår. Selv om foreningen ikke forhandler eller medvirker til eller koordinerer ved forhandlinger om løn- og arbejdsvilkår, er den at anse for en arbejdsmarkedssammenslutning, såfremt den ejer formue bestemt til anvendelse til understøttelse af medlemmer under faglig konflikt.

Endelig omfatter reglerne om arbejdsmarkedssammenslutninger foreninger, som ikke nødvendigvis har til formål at støtte medlemmer under faglig konflikt, hvis foreningens midler i det væsentlige stammer fra faglige foreninger, og hvis det ud fra en samlet vurdering af foreningens virksomhed og karakter må antages, at den vil yde sådan konfliktunderstøttelse.

Omfattet af reglerne om *andre registreringspligtige foreninger* er foreninger, der ikke forhandler løn- og arbejdsforhold, og som ikke besidder formue, der kan benyttes til understøttelse under konflikt. Der er her typisk tale om interesseorganisationer, der varetager brancheinteresser og udfører de merkantile foreningsformål, såsom efteruddannelse, kursusvirksomhed, konsulenttjeneste, forlagsvirksomhed eller lignende.

Endelig omfatter den udvidede skattepligt efter lovforslaget realkreditinstitutter og finansieringsinstitutter. Beskatningen omfatter desuden visse andre særligt opregnede institutioner, der udøver tilsvarende virksomhed.

Omfattet af lovforslaget er endvidere de af lov om visse kreditinstitutter omfattede finansieringsinstitutter, for så vidt ministeren for skatter og afgifter i hvert enkelt tilfælde træffer bestemmelse herom. Disse er organiseret som aktieselskaber, men har hidtil kunnet opnå skattefrihed for så vidt angår deres statutmæssige virksomhed, jfr. sel-