

Holdingsreglen bevirker, at fonde, foreninger og institutter, der ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i danske selskaber samt under visse betingelser mindst 25 pct. af aktiekapitalen i udenlandske selskaber, ikke er skattepligtige af udbytte fra daterselskabet.

Reglen er nødvendig for at undgå, at den samme indkomst beskattes to gange – både i datterselskabet og i fonden m.v. Fra 1990 forudsættes denne dobbeltbeskatning generelt ophævet, hvorefter holdingsreglen formentlig ikke længere vil være nødvendig.

Til § 11

Fonde og foreninger, realkredit- og finansieringsinstitutter m.v. beskattes efter forslaget med 50 pct. af den opgjorte indkomst. Beskatningsprocenten svarer således til den gældende for aktieselskaber.

I stk. 2 findes en henvisning til selskabsskattelovens regler om nedsættelse eller eftergivelse af skat, bl.a. når en del af indkomsten hidrører fra virksomhed i udlandet.

Til § 12

Denne bestemmelse, der svarer til selskabsskattelovens § 17 A, stk. 1, indebærer, at fonde, foreninger og institutter m.v., der modtager aktieudbytter, modtager skattegodtgørelse, beregnet som 25 pct. af det modtagne udbytte. Skattegodtgørelse, der medregnes i den skattepligtige indkomst, er betinget af, at fonden m.v. er skattepligtig af det modtagne udbytte.

Til § 13

Det foreslås, at $\frac{1}{25}$ af provenuet af fonds- og foreningsbeskatningen m.v. tilfalder den kommune, hvori den skattepligtige ved skatteårets begyndelse driver virksomhed. Bestemmelsen svarer til selskabsskattelovens § 23 vedrørende fordeling af selskabsskat mellem stat og kommune. Hvilken kommune, skattebeløb herefter skal tilfalde, afgøres efter lov om kommunal indkomstskat.

Til § 14

I bestemmelsen angives, i hvilken kommune ligningen og skatteansættelsen finder sted. I tvivlstilfælde – herunder tilfælde, hvor en registreringspligtig fond eller forening har undladt at registrere sig – afgør ministeren for skatter og afgifter, i hvil-

ken kommune skatteansættelsen skal finde sted, jfr. den tilsvarende regel i selskabsskattelovens § 24.

Til § 15

Denne bestemmelse indeholder en henvisning til selskabsskattelovens regler om ligning, selvangivelse og opkrævning, jfr. særligt selskabsskattelovens §§ 24–30.

I stk. 2 findes en særregel for så vidt angår foreningers selvangivelsespligt, der i et vist omfang skal ses i sammenhæng med foreningers skattefri bundgrænse efter § 3, stk. 2, og § 8, stk. 3. Foreninger – dvs. både arbejdsmarkedssammenslutninger og andre registreringspligtige foreninger – der alene oppebærer rente- og udbytteindtægter, er således alene pligtige af indgive selvangivelse, når det må antages, at disse indtægter tilsammen overstiger 200.000 kr. Udgør rente- og udbytteindtægterne et mindre beløb, skal der alene indgives erklæring herom.

Ved opgørelsen af de samlede renteindtægter og aktieudbytter skal der ikke ske fradrag af renteudgifter.

Til §§ 16, 17, 18, 19, 20, 21 og 22

Bestemmelserne indeholder regler, der skal finde anvendelse ved fondes, foreningers og institutters overgang til beskatning efter de foreslåede regler.

Til § 17

Efter denne bestemmelse indgår maskiner, inventar og lignende driftsmidler samt skibe, som fonden, foreningen eller instituttet m.v. ejer forud for det indkomstår, som ligger til grund for overgangsskatteåret, i saldoværdien efter afskrivningslovens regler med deres handelsværdi. Dette indebærer, at nævnte beløb skal fradrages salgssummen for driftsmidler m.v., pristalsreguleres ved indkomstårets udgang og dernæst forhøjes med $\frac{1}{2}$ af anskaffelsessummen, herunder forbedringsudgifter for driftsmidler m.v., der er anskaffet i indkomståret, og nedsættes med beløb, der i samme tidsrum er indvundet ved afståelse af driftsmidler m.v., alt i overensstemmelse med reglerne i afskrivningsloven.

Til § 18

Efter denne bestemmelse foretages afskrivning på bygninger og installationer heri, som fonden, foreningen eller instituttet m.v. ejer forud for det