

Lovforslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative og provenumæssige konsekvenser.

Lov om en realrenteafgift af visse pensionskapitaler m.v. er ændret senest ved lov nr. 305 af 25. maj 1987, jf. Folketingstidende 1986-87, sp. 11169, 11408, 11932, 12278; A 5055; B 2111.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring.

Til nr. 2

For det første foreslås en redaktionel ændring, hvorefter undtagelsesbestemmelsen for afkast af fast ejendom i § 2, stk. 2, i lov nr. 136 af 19. marts 1986 indsættes som et nyt nr. 10 i realrenteafgiftslovens § 3, stk. 3.

For det andet foreslås et nyt nr. 11 i § 3, stk. 3, hvorefter der ikke skal betales realrenteafgift af afkastet af en ejendomsandel, som den realrenteafgiftspligtige erhverver fra en anden realrenteafgiftspligtig i forbindelse med opløsning af eller udtræden fra et samejeforhold, som er indgået før den 12. marts 1986. Følgende afkast af ejendomsandelen skal herefter friholdes for realrenteafgift, jf. lovens § 3, stk. 1, nr. 5:

- 1) Løbende overskud eller underskud af ejendomsandelen.
- 2) Stigning eller fald i værdien af ejendomsandelen.
- 3) Fortjeneste eller tab ved afhændelse af ejendomsandelen.

Til nr. 3

Efter denne bestemmelse tilvejebringes der hjemmel til, at Finanstilsynet kan få dækket udgifterne ved kontrollen med kvoteordningen for realrenteafgiftsfri investeringer i fast ejendom. Udgifterne skal dækkes af de virksomheder, der er under tilsynet.

Til nr. 4

Der er tale om en redaktionel ændring af den nedslagsregel (§ 6, stk. 1), som skal sikre, at de skattepligtige livsforsikringselskaber ikke betaler både realrenteafgift og selskabsskat af samme afkast. Samtidig

præciseres det, at Statsanstalten for Livsforsikring er omfattet af nedslagsreglen, jf. lov nr. 146 af 25. marts 1987, som gav Statsanstalten for Livsforsikring samme skattemæssige stilling som livsforsikringsaktieselskaber.

Til nr. 5

Efter den foreslåede nye § 6, stk. 2, indrømmes de skattepligtige hjælpe- og understøttelsesfonde, der er realrenteafgiftspligtige efter lovens § 2, stk. 1, nr. 8, nedslag i afgiftsgrundlaget, således at der ikke skal betales både selskabsskat og realrenteafgift af samme afkast af fast ejendom.

Efter selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 6, er de realrenteafgiftspligtige fonde skattepligtige af den del af indtægten, der vedrører erhvervmæssig virksomhed. Disse fonde må ikke drive erhvervmæssig virksomhed ud over at eje og drive fast ejendom.

De realrenteafgiftspligtige fonde er ikke omfattet af fondsbeskatningsloven.

Til nr. 6

Der er tale om en konsekvensændring.

Til nr. 7

I den foreslåede § 8 a fastsættes regler, hvorefter den fortsættende institution succederer i den overdragende institutions realrenteafgiftsmæssige stilling i tilfælde af fusion, fission m.v.

Fusion og fission m.v. af livsforsikringselskaber og tværgående pensionskasser sker efter reglerne i lov om forsikringsvirksomhed. Firmapensionskassers overdragelse af formuegoder ved fusion og fission m.v. kræver godkendelse efter reglerne i lov om tilsyn med pensionskasser.

Til nr. 8

Efter denne bestemmelse udskydes fristen for rettidig indbetaling af realrenteafgift ved ophævelse af konti i løbet af året.

Til § 2

Det foreslås, at loven skal have virkning fra og med afgiftsåret 1988. Det foreslås dog, at den begunstigende nedslagsregel for de realrenteafgiftspligtige hjælpe- og understøttelsesfonde får virkning tilbage fra og med afgiftsåret 1986.