

Til nr. 8

Ændringen er redaktionel.

Til nr. 9

Som led i forslaget om skattejusteringerne foreslås skatten på aktieafkast fastsat til 5 pct.

Til nr. 10

Afkast af indeksobligationer, jf. § 3, stk. 3, nr. 1 og 3, og afkast af aktier m.v., jf. § 3, stk. 3, nr. 2-6, er fritaget for 26 pct.s skatten.

Efter § 3, stk. 3, nr. 7, jf. § 5, gælder, at hvis en udloddende investeringsforening, der ifølge vedtægterne højst må foretage anbringelser i kontanter samt anbringelser på sikret basis i aktiver som nævnt i § 3, stk. 1, nr. 3, (finansielle kontrakter omfattet af kursgevinstloven) og kontanter i tilknytning hertil inden for en samlet ramme på 25 pct. af foreningens øvrige aktivmasse og i øvrigt ikke må anbringe dele af aktivmassen i andre aktiver som nævnt i § 3, stk. 1, eller § 4 (aktiver omfattet af 26 pct.s skatten) bortset fra foreningens administrationsbygning, så er kursværdiændringer og realiserede kursgevinster og -tab skattefrie. Udbytte anses for fortrinsvis at hidrøre fra afkastet af foreningens aktiver som nævnt i § 3, stk. 1. Denne del af udbyttet omfattes af bestemmelsen i § 3, stk. 1, nr. 4. Den resterende del er skattefri efter reglerne i kapitel 2.

De nævnte investeringsforeninger må investere i aktiver, der er skattefrie efter § 3, stk. 3, herunder indeksobligationer og aktier m.v., jf. nr. 2-6.

Ved lovforslaget gøres afkast af investeringsbeviser skattepligtige efter den foreslåede § 9, i det omfang der ikke er afgiftspligt efter kapitel 2. Herved er afkast af indeksobligationer utilsigtet blevet omfattet af skattepligten efter § 9. Det foreslås derfor, at skattepligten efter § 9, nr. 2, begrænses således, at afkast af indeksobligationer ikke bliver omfattet af skattepligten efter § 9.

Ved lovforslaget gøres renter af kontantkonti skattepligtige efter den foreslåede § 9, i det omfang renterne modsvarer afkast, for hvilket der ikke er skattepligt efter reglerne i kapitel 2. Herved er renter, der modsvarer afkast af indeksobligationer, ligeledes utilsigtet blevet omfattet af skattepligten efter § 9. Det foreslås derfor, at skattepligten efter § 9 begrænses således, at ren-

ter, der modsvarer afkast af indeksobligationer, ikke bliver omfattet af skattepligten efter § 9.

Til nr. 11

Det foreslås, at livsforsikringsselskaber, pensionskasser og pensionsfonde ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget efter § 9 ikke skal medregne afkast af aktier eller andele i datterselskaber. Datterselskaber defineres ligesom i § 10 som selskaber, hvori moderselskabet direkte eller indirekte ejer 25 pct. eller mere af aktie- eller andelskapitalen. Bestemmelsen har selvstændig betydning for afkast af aktier i datterselskaber, der selv er omfattet af skattepligten efter § 9. § 10, stk. 3, bestemmer, at afkast af aktier i datterselskaber, der ikke selv er omfattet af skattepligten efter § 9, ikke skal medregnes ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for den periode, hvor § 10, stk. 1, finder anvendelse.

Til nr. 12

Ifølge § 10, stk. 1, skal moderselskabet ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget medregne den del af datterselskabets beskatningsgrundlag opgjort efter reglerne i pensionsafkastbeskatningsloven, der svarer til den største af moderselskabet ejede andel af datterselskabets aktie- eller anpartskapital i indkomståret.

Efter § 14, stk. 2, opgøres overskud af fast ejendom og anden erhvervsvirksomhed end forsikrings- eller pensionskassevirksomhed efter skattelovgivningens almindelige regler. Dog finder reglerne om skattemæssige afskrivninger ikke anvendelse.

Efter forslaget opgøres overskud eller underskud ved drift af fast ejendom og anden erhvervsvirksomhed end forsikrings- eller pensionskassevirksomhed, der tilhører datterselskaber, der inddrages under beskatning efter § 10, efter reglerne i § 14, stk. 2, 1. pkt, det vil sige efter skattelovgivningens almindelige regler, herunder også afskrivningsreglerne. Afskrivninger skal foretages med samme sats som ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Til nr. 13

I tilfælde, hvor datterselskaber er omfattet af både § 9 og af sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31, sker der en koncernopgørelse selskabsskattemæssigt såvel som pensionsafkastskattemæssigt. I medfør af stk. 2 i den under nr.