

bort fra ubetydelig bivirksomhed, der ikke består i investering i fast ejendom eller er af finansiell karakter. Det vil sige, at der kan ses bort fra en ubetydelig bivirksomhed med f.eks. udlejning af driftsmidler til et concernselskab. Derimod kan der ikke ses bort fra en bivirksomhed med udlejning af en del af ejendommen - uanset hvor ubetydelig den er. Der kan ligeledes ses bort fra, at en ubetydelig del af lokalerne anvendes til f.eks. forsknings- eller transportformål for en virksomhed, der driver produktions- eller salgsvirksomhed.

Den foreslåede bestemmelse skal ikke finde anvendelse, når datterselskabet er sambeskattet med moderselskabet efter selskabsskattelovens § 31.

### 3. Justering af reglerne om fradrag for udenlandsk skat (fiktiv credit)

Det foreslås at indsætte bestemmelser i pensionsafkastbeskatningslovens § 19 om »fiktiv credit« for udenlandsk skat i forbindelse med afståelse af aktier i et datterselskab, der er omfattet af den tvungne sambeskatning efter pensionsafkastbeskatningslovens § 9 og sambeskattet med moderselskabet efter selskabsskattelovens § 31.

Bestemmelserne svarer til de bestemmelser, der ved lov nr. 959 af 20. december 1999 blev indsat i pensionsafkastbeskatningslovens § 9 om »fiktiv credit« for dansk eller udenlandsk skat i forbindelse med afståelse af aktier i et datterselskab, der er omfattet af den tvungne sambeskatning efter pensionsafkastbeskatningslovens § 9, men ikke er sambeskattet med moderselskabet efter selskabsskattelovens § 31.

### 4. Justering af reglerne om beskatning af afkast af akkumulerende investeringsforeninger

Formueafkast af akkumulerende investeringsforeninger behandles som afkast af aktier. Det vil sige, at formueafkastet som udgangspunkt er omfattet af 5 pct.-skatten. Formueafkast af udenlandske akkumulerende investeringsforeninger er omfattet af 26 pct.-skatten, når afkastet af investeringsforeningens virksomhed er lavtbeskattet, d.v.s. beskattet væsentligt lavere end efter danske beskatningsregler.

Det er anført, at det er urimeligt at beskatte formueafkast af aktier, der ejes via en lavtbeskattet akkumulerende investeringsforening, med 26 pct. i tilfælde, hvor afkast af de pågældende aktier ved direkte investering alene ville blive beskattet med 5 pct.

Der foreslås derfor en undtagelse fra bestemmelsen om, at formueafkast af lavtbeskattede akkumulerende investeringsforeninger skal beskattes med 26 pct.

Undtagelsen skal gælde for såkaldt »rene« aktieafdelinger, det vil sige afdelinger, der bortset fra en mindre beholdning af kontanter og finansielle kontrakter, udelukkende investerer i aktier, der ved direkte investering ville være omfattet af 5 pct.-skatten.

Så længe betingelsen er opfyldt, er gevinst og tab på investeringsbeviset omfattet af 5 pct.-skatten. Udbytte af investeringsbeviset anses fortrinsvis for at være afkast af kontanter og finansielle kontrakter og omfattet af 26 pct.-skatten. Resten anses for omfattet af 5 pct.-skatten.

Det påhviler den skattepligtige at dokumentere, at betingelsen for anvendelsen af den foreslåede bestemmelse er opfyldt.

Fra det tidspunkt, hvor betingelsen ikke mere er opfyldt, er gevinst og tab på investeringsbeviset og udbytte heraf omfattet af 26 pct.-skatten.

De foreslåede regler svarer til de regler, der indtil udgangen af afgiftsåret 1999 var gældende for akkumulerende investeringsforeninger i medfør af realrenteafgiftslovens § 3 e.

### 5. Provenumæssige konsekvenser

Med pensionsafkastbeskatningsloven er der gennemført en omlægning af beskatningen af afkast af pensionsformuer.

Fra og med indkomståret 2000 er realrenteafgiften blevet afløst af en skat med en fast sats på 26 pct., og afgiften på 5 pct. af aktieafkast videreføres som en 5 pct.-skat.

Desuden gælder fra indkomståret 2000 regler om tvungen sambeskatning mellem moder- og datterselskaber, der har til formål at sikre, at livsforsikringsselskabers, pensionskassers m.v. beskatningsgrundlag er uafhængigt af, om pensionsopsparerernes formue placeres i moderselskabet eller i et datterselskab.

Med lov nr. 959 af 20. december 1999 (Justering af Pinsepakken) justeredes en række bestemmelser i loven med henblik på at fjerne nogle uhensigtsmæssigheder.

Dette gjaldt blandt andet reglerne i pensionsafkastbeskatningslovens § 9 om tvungen sambeskatning. Justeringen heraf har imidlertid fået den utilsigtede konsekvens, at det er blevet muligt for livsforsikringsselskaberne at konvertere obligationsafkast til aktieafkast gennem placering af obligationer i selskabssambeskattede datterselskaber. Herved opnås, at obligationsafkastet beskattes med 5 pct. i stedet for 26 pct., hvorved disse selskaber ville kunne opnå en betydelig besparelse på pensionsafkastskatten. Besparelsen kan under forudsætning af en fuldstændig omplacering af