

ser og pensionsfonde, der er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 1, personer, der er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 2, og i hvis pensionsopsparing investeringsbeviset indlægges, eller pengeinstitutter, der har valgt at være lagerbeskattet efter aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 4. Såfremt investeringsforeningen eller et pengeinstitut sælger investeringsbeviser til andre, f.eks. til pengeinstitutter, der har valgt ikke at være lagerbeskattet efter aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 4, er betingelserne for skattepligt efter § 1, stk. 1, nr. 6, ikke længere opfyldt. Investeringsforeningen vil dog fortsat være skattepligtig efter § 1, stk. 1, nr. 6, såfremt en investor foretager en disposition, der medfører, at et investeringsbevis ikke længere ejes af de nævnte skattesubjekter. Den nye ejer bliver i så fald beskattet efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 2 f.

Ifølge selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, 4. pkt., er det tillige en betingelse, at det fremgår af investeringsforeningens vedtægter, at *investeringsbeviser i foreningen skal være forsynet med en klausul om, at den udstedende forening alene må sælge investeringsbeviser til den i 3. pkt. nævnte medlemskreds, og at medlemmet alene må sælge investeringsbeviserne til den i 3. pkt. nævnte medlemskreds og til den udstedende forening.* Det har imidlertid vist sig, at der i praksis som hovedregel ikke udstedes fysiske investeringsbeviser.

Skatteministeriets departement har meddelt, at betingelsen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, om at investeringsbeviset skal være forsynet med den nævnte klausul kan opfyldes ved, at *udtrykket »PAL« indgår i navnet på investeringsforeningsafdelingen.* For at bringe bestemmelsens ordlyd i overensstemmelse med den anførte fortolkning, foreslås det nu at ændre ordlyden, således at det fremgår direkte af bestemmelsen, at udtrykket »PAL« skal indgå i navnet på investeringsforeningsafdelingen.

»PAL« er den almindeligt anvendte forkortelse for pensionsafkastbeskatningsloven, og herved sikres, at investeringsbeviserne ikke – udover salg til pengeinstitutter – sælges til investorer, der ikke er omfattet af pensionsafkastbeskatningsloven. Det vil være op til den enkelte afdeling, om kravet opfyldes ved, at der i navnet indgår udtrykket »PAL«, »(PAL)«, »PAL-PLIGTIG« eller »PAL-SKATTEPLIGTIG«.

Som følge af de ved lov nr. 1294 af 20. december 2000 vedtagne regler om akkumulerende investeringsforeninger, der udelukkende henvender sig til PAL-pligtige, har skatteministeren til hensigt admini-

strativt at fastsætte nærmere regler om indberetningspligt.

Til nr. 2 og 3

Den gældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 3, stk. 10, blev indsat ved lov nr. 1294 af 20. december 2000. Der henvises til bemærkningerne til bestemmelsen i betænkningen og tillægsbetænkningen til L 71, Folketingsåret 2000-2001, L 71 – bilag 55 og 69.

Det foreslås rent redaktionelt at *flytte bestemmelsen i § 3, stk. 10, til en ny § 3 A*, hvorved det bliver muligt at opdele bestemmelsen i flere stykker – til gavn for overskueligheden og læsevenligheden.

§ 3 A, stk. 1, svarer til den gældende § 3, stk. 10, 1., 2. og 5. pkt.

§ 3 A, stk. 2, svarer til den gældende § 3, stk. 10, 3. og 4. pkt.

§ 3 A, stk. 3, svarer til den gældende § 3, stk. 10, 6. pkt.

§ 3 A, stk. 4, 1. pkt., svarer i udgangspunktet til den gældende § 3, stk. 10, 7. pkt.

Det foreslås dog at præcisere, at det er det livsforsikringsselskab, den pensionskasse eller den pensionsfond, der er nærmeste ejer af det ejendomsdatterselskab, som beskattes efter selskabsskattelovens § 3 A, der skal betragtes som om, det har indtjent ejendomsdatterselskabets indkomst. Uden en sådan bestemmelse kan der være tvivl om, hvor indkomsten skal føres hen i de tilfælde, hvor f.eks. et livsforsikringsselskab ejer et andet livsforsikringsselskab, som ejer et ejendomsdatterselskab, da det i selskabsskattelovens § 3 A, stk. 1, 2. pkt., er bestemt, at fuldt indirekte ejerskab via et livsforsikringsselskab, en pensionskasse eller en pensionsfond sidestilles med fuldt direkte ejerskab.

Med udtrykket nærmeste direkte eller indirekte ejer tages højde for de situationer, hvor der er et mellemliggende ejendomsdatterselskab mellem ejendomsdatterdatterselskabet og livsforsikringsselskabet, pensionskassen eller pensionsfonden.

Der tages højde for de situationer, hvor f.eks. et livsforsikringsmoderselskab og dets livsforsikringsdatterselskab hver ejer en andel af et ejendomsdatterselskab. I det tilfælde fordeles ejendomsdatterselskabets indkomst mellem livsforsikringsmoderselskabet og livsforsikringsdatterselskabet efter ejerandele i ejendomsdatterselskabet, jf. selskabsskattelovens § 3 A, stk. 4, 2. pkt.

§ 3 A, stk. 4, 2. pkt., svarer til den gældende § 3, stk. 10, 8. pkt.

I § 3 A, stk. 5, foreslås en ny bestemmelse om hæftelse for ejendomsdatterselskabets skat.