

*Spørgsmål 21:*

Er det en betingelse for det særlige 5 pct.-fradrag efter den foreslåede PAL § 5a, stk. 3, at de aktier, der erhverves er nyudstedte, eller gælder det også aktier, der er erhvervet fra andre PAL-afgiftspligtige?

*Svar:*

Det er ikke en betingelse, at de aktier, der erhverves, er nyudstedte.

*Spørgsmål 22:*

Er det en betingelse for det særlige 5 pct.-fradrag efter den foreslåede PAL § 5a, stk. 3, at de aktier, der erhverves er nyudstedte, og at de selskaber, der investeres i ikke blot har erhvervet allerede udstedte aktier i andre selskaber?

*Svar:*

Det er ikke en betingelse, at de aktier, der erhverves, er nyudstedte.

*Spørgsmål 23:*

Kan ministeren bekræfte, at hvis aktierne i et selskab, hvor aktierne i dag er ejet af PAL-afgiftspligtige, bliver optaget til handel på en alternativ markedsplads, er de PAL-afgiftspligtige berettigede til det foreslåede 5 pct. fradrag efter PAL § 5a, stk. 3, for de pågældende aktier, selv om de er erhvervet før 2005?

*Svar:*

Fradraget vil også gælde aktier, der er erhvervet før 2005. Man skal dog være opmærksom på, at det er en uomgængelig konsekvens af, at pensionsafkastbeskatningen foretages efter lagerprincippet. At forbeholde fradraget aktier erhvervet i 2005 eller senere ville være virkningsløst, da de pågældende pensionsinstitutter blot kunne sælge og genkøbe de gamle aktier, uden at det vil påvirke den endelige beskatning ved indkomstrets udløb.

*Spørgsmål 24:*

I fortsættelse af skatteministerens besvarelse af udvalgets spørgsmål 16 og 17, hvor skatteministeren anfører: »Jeg har ikke kendskab til, hvorfra foreningerne har erhvervet deres aktiver«: Kan ToldSkat – der jo som lignende myndighed af de PAL-afgiftspligtige må have de pågældende oplysninger – bekræfte følgende to spørgsmål:

Kan det bekræftes, at PAL afgiftspligtige i stort tal har foretaget investeringer omfattet af PAL § 5a, stk. 2, hvor innovationsforeningen blot har erhvervet unoterede aktier fra PAL pligtige?

Kan det bekræftes, at de såkaldte innovationsforeninger i stort omfang blot har erhvervet unoterede aktier i selskaber, der driver traditionel virksomhed, og uden der er tilført disse selskaber ny kapital?

*Svar:*

Told- og Skattestyrelsen har oplyst, at ToldSkat Selskabsrevisionen har gennemgået en af de tre eksisterende innovationsforeninger.

Den pågældende innovationsforening blev etableret ved et større apportindskud – bestående af unoterede andele og andele i investeringsforeninger m.v. – fra andre PAL-skattepligtige institutioner. Der er således kun i begrænset omfang tilført de pågældende selskaber ny kapital.

På baggrund af en gennemgang af andelene skønner ToldSkat Selskabsrevisionen, at ca. halvdelen af apportindskuddet vedrører »traditionel virksomhed«, som defineret af Erhvervsministeriet.

Sagen viser, at den eksisterende ordning ikke virker efter hensigten, og at det er en god ide at lade den udfase og erstatte af det foreslåede fradrag for investeringer i selskaber, der er optaget til handel på en alternativ markedsplads.