

Skatteministeriet
Den

J.nr. 2005-321-0014

Til

Folketingets Skatteudvalg

L 18 - Forslag til lov om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven, pensionsbeskatningsloven, selskabsskattebogen og skattekontrollloven (Forenklet skatteopgørelse ved investeringer gennem skattetransparente juridiske personer, placering af rate- og kapitalpensioner i kommanditselskaber m.m.)

Hermed sendes i 5 eksemplarer et ændringsforslag, som jeg ønsker at stille ved 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Kristian Jensen

/ Birgitte Christensen

**Ændringsforslag
til**

2. behandlingen af

L 18 - Forslag til lov om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven, pensionsbeskatningsloven, selskabsskatteloven og skattekontrolloven (Forenklet skatteopgørelse ved investeringer gennem skattetransparente juridiske personer, placering af rate- og kapitalpensioner i kommanditselskaber m.m.)

Til § 3

1) Det under *nr. 5* foreslåede § 30 B, *stk. 1, 7. pkt.*, affattes således: ”Ved opgørelsen af kontohaverens ejerandel finder aktieavancebeskatningslovens § 11, *stk. 2 - 4*, tilsvarende anvendelse.”

[Ved opgørelsen af kontohaverens ejerskab medregnes indirekte ejerskab via aktie- og anpartsselskaber og kommanditselskaber]

Bemærkninger

Til nr. 1

Det fremgår af de foreslåede bestemmelser i pensionsbeskatningslovens § 30 B, stk. 1, at ved opgørelsen af, om kontohaveren opfylder betingelsen om en maksimal ejerandel på 25 pct., finder aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 3, 1.-3. pkt., anvendelse. Det betyder, at ved opgørelsen af, om kontohaveren ejer 25 pct. eller mere af kommanditselskabet m.v., medregnes andele, der tilhører kontohaverens ægtefælle, forældre, bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med ægte slægtskabsforhold. Andele tilhørende en tidligere ægtefælle og andele, som en nuværende ægtefælle har afstået før ægteskabets indgåelse, medregnes dog ikke.

I ordningen om placering af rate- og kapitalpensioner i noterede selskaber, der er trådt i kraft den 1. oktober 2005, er det i pensionsbeskatningslovens § 30 B, stk. 1, fastsat, jf. i øvrigt også Finanstilsynets bekendtgørelse om puljepension og andre skattebegunstigede opsparingsformer m.v. (den såkaldte puljebekendtgørelse), at aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 2-4, finder tilsvarende anvendelse. Det betyder først og fremmest, at aktier, som tilhører eller har tilhørt selskaber m.v., hvorover den nævnte personkreds har bestemmende indflydelse, medregnes. Bestemmende indflydelse foreligger, hvis en eller flere personer i den pågældende personkreds på grund af ejerskab eller rådighed over stemmerettighederne direkte eller indirekte ejer mere eller råder over mere end 50 pct. af stemmerne.

Den foreslåede afgræsning af den personkreds, der skal medregnes ved opgørelsen af, om kontohaveren ejer 25 pct. eller mere af det kommanditselskab, som en rate- eller kapitalpension er placeret i, kan i nogle tilfælde vise sig for snæver. Det skyldes, at det ikke kan udelukkes, at kontohaveren selv eller nærstående til kontohaveren tilsammen kan have bestemmende indflydelse over et selskab, som helt eller delvist ejer et kommanditselskab m.v., som kontohaveren placerer en del af sin rate- eller kapitalpension i. Herved kan kontohaveren direkte og indirekte samlet eje kommanditselskabet m.v. fuldt ud, medens kontohaverens direkte ejerandel udgør under 25 pct. Det er imidlertid ikke meningen, at kontohaveren i denne situation skal kunne placere en del af sin rate- og kapitalpension i kommanditselskabet m.v., idet kontohaveren har fuld kontrol over det pågældende kommanditselskab m.v.

Det foreslås derfor at ændre den foreslåede bestemmelse således, at ved afgørelsen af, om kontohaveren har en ejerandel på 25 pct. eller mere af kommanditselskabet, finder aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 2-4, tilsvarende anvendelse. Med ændringsforslaget kommer bestemmelsen til at svare til den, der gælder for placering af rate- og kapitalpensioner i unoterede selskaber.

Ændringsforslaget betyder, at ejerandele, som tilhører selskaber, hvorover kontohaveren eller nærtstående har bestemmende indflydelse, medregnes. Bestemmende indflydelse foreligger, hvis en eller flere personer på grund af ejerskab eller rådighed over stemmerettighederne direkte eller indirekte ejer mere end 50 pct. af kapitalen i kommanditselskabet eller råder over mere end 50 pct. af stemmerne.

Indirekte ejerskab foreligger, når kontohaveren eller nærtstående ejer eller råder over stemmer i et selskab, der ejer (dvs. selskabet er kommanditist i kommanditselskabet) eller råder over stemmer i det kommanditselskab, som kontohaveren placerer en del af sin rate- eller kapitalpension i. Indirekte ejerskab foreligger endvidere, når kontohaveren eller nærtstående ejer eller råder over stemmer i et kommanditselskab m.v., der ejer eller råder over stemmer i det kommanditselskab m.v., hvori kontohaveren placerer sin pensionsopsparing.

Ændring i forhold til gældende lov og lovforslag L 18

Gældende formulering	Lovforslaget	Ændringsforslaget
<p>§ 30 B. Opnår en kontohaver med en rateopsparing i pensionsøjemed eller en opsparing i pensionsøjemed at eje 25 pct. eller mere af aktie- eller anpartskapitalen i et unoteret aktie- eller anpartselskab, hvis aktier eller anparter ikke handles på et nationalt eller EU-retligt reguleret marked, skal kontohaveren inden 3 måneder efter det tidspunkt, hvor ejerandelen har overskredet procentgrænsen, nedbringe ejerandelen til under 25 pct. eller erhverve samtlige af de pågældende aktier eller anparter i det særskilte depot for frie midler. Ved opgørelsen af kontohaverens ejerandel finder aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 2-4, tilsvarende anvendelse. Såfremt kontohaveren ikke inden udløbet af fristen nedbringer ejerandelen til under 25 pct. eller erhverver de pågældende aktier eller anparter for frie midler, skal kontohaveren straks give meddelelse til pengeinstituttet om overskridelsen. Reglerne i § 30, stk. 1, finder herefter tilsvarende anvendelse for det beløb i ordningen, der kan henføres til de kapitalandele, der er placeret i det unoterede selskab, og som kunne være udbetalt ved ophævelse af ordningen.</p>	<p>5. I § 30 B, stk. 1, indsættes som 6.-9. pkt.:</p> <p>»Sker der en ændring i ejerforholdene i et kommanditaktieselskab eller kommanditselskab, således at ejerandelen for en kontohaver med en rateopsparing i pensionsøjemed eller opsparing i pensionsøjemed kommer til at udgøre 25 pct. eller mere, skal kontohaveren inden tre måneder efter overskridelsen nedbringe sin ejerandel til under 25 pct. Ved opgørelsen af kontohaverens ejerandel finder aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 3, 1.-3. pkt., anvendelse. Hvis ejerandelen ikke nedbringes, skal kontohaveren efter udløbet af tre måneders fristen meddele dette til pengeinstituttet. § 30, stk. 1, finder herefter tilsvarende anvendelse for det beløb i ordningen, der kan henføres til andelen af kommanditaktieselskabet eller kommanditselskabet, og som kunne være udbetalt ved ophævelse af ordningen.«</p>	<p>Til § 2</p> <p>1) Det under <i>nr. 5</i> foreslåede § 30 B, stk. 1, 7. pkt., affattes således: "Ved opgørelsen af kontohaverens ejerandel finder aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 2 - 4, tilsvarende anvendelse."</p>