



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2005-321-0014

Dato:

Til

Folketingets Skatteudvalg

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

Hermed sendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 18 af 14. november 2005.

Kristian Jensen

/Birgitte Christensen

**Spørgsmål 18:** Ministeren bedes redegøre for, om svaret på spm. 13 skal forstås således, at der også er adgang for danske personer med pensionsmidler til at investere i udenlandske transparente selskaber? Og hvis dette er tilfældet, hvorledes skal pensionsopsparereren så opgøre den skattemæssige værdi af investeringen ved opgørelsen af den årlige pensionsafkastskat på 15%.

**Svar:** Det vil i Finanstilsynets puljebekendtgørelse blive fastsat, at rate- og kapitalpensioner kan placeres i kommanditselskaber og kommanditaktieselskaber med en tilsvarende retsform inden for Den Europæiske Union eller i et land, som Fællesskabet har indgået aftale med. Rate- og kapitalpensioner kan i samme udstrækning placeres i unoterede udenlandske selskaber efter den ordning, der er trådt i kraft den 1. oktober 2005. Adgangen til at placere rate- og kapitalpensioner i udenlandske selskaber er begrundet i vore EU forpligtelser.

Den foreslåede ordning for placering af rate- og kapitalpensioner i kommanditselskaber vil med hensyn til oplysningspligt og kontrol blive tilrettelagt efter samme retningslinjer, som gælder for ordningen for unoterede selskaber. Det indebærer, at pengeinstitutterne med hensyn til værdien og størrelsen af andele i kommanditselskabet m.v. må basere sig på oplysninger fra pensionsopsparereren. Pengeinstituttet skal således ikke selvstændigt kontrollere pensionsopsparerens oplysninger. Det er et anliggende for told- og skatteforvaltningen.

Reglerne for opgørelsen af det afgiftspligtige afkast efter pensionsafkastbeskatningsloven er i princippet de samme for kommanditselskaber m.v. i Danmark og i udlandet, jf. i øvrigt ovenfor.

Den skattepligtige skal for så vidt angår placering i kommanditselskaber opgøre det afgiftspligtige afkast som summen af udlodningerne og gevinst og tab på andelen opgjort efter lagerprincippet. Den skattepligtige skal årligt og senest den 1. november give pengeinstituttet oplysninger om udlodning samt gevinst og tab til brug for beskatningen efter pensionsafkastbeskatningsloven.

Det vil i Finanstilsynets puljebekendtgørelse blive fastsat, at pengeinstitutter skal sende en meddelelse til kommanditselskabet m.v., hvoraf det fremgår, at alle fremtidige betalinger, herunder udbytte og provenu fra afståelse skal sendes til pensionsdepotet.

Til brug for lagerbeskatningen skal der ved indkomstårets begyndelse respektive indkomstårets udløb anvendes det største beløb af enten anskaffessummen for andelen eller andelens værdi pr. 30. september i indkomståret. Værdien af andelen kan fastsættes på grundlag af et regnskab for kommanditselskabet. Kommanditselskaber skal - i modsætning til kommanditaktieselskaber - ganske vist ikke udarbejde et årsregnskab efter årsregnskabslovens regler, men der vil normalt foreligge et regnskab til brug for kommanditisterne selv.

Selvom opgørelsen af værdien af andelen sker på grundlag af et regnskab for kommanditselskabet, er det et krav, at værdien svarer til den samlede værdi af de aktiver (aktier, obligationer, kontanter m.m.), som kommanditselskabet ejer, opgjort efter de regler, der gælder for de enkelte aktiver ved opgørelsen af pensionsafkastskat. Dog skal unoterede aktier og anparter, som kommanditselskabet har investeret i, opgøres til det pågældende selskabs indre værdi. Det vil sige samme metode, som anvendes for pensionsopsparring, der er placeret direkte i unoterede aktier m.v.

Det kan forekomme, at kommanditselskabet ikke udarbejder et regnskab, der kan anvendes ved ansættelsen af værdien af andelen. Der er derfor mulighed for, at værdien af andelen opgøres som summen af værdierne af aktiverne, idet værdien af unoterede aktier og anparter dog også i denne situation skal opgøres til selskabets indre værdi.