

Forslag

til

Lov om ændring af ligningsloven.

(Ændringer i forbindelse med lov om beskatningen af pensionsordninger m. v.).

Fremsat den 7. oktober 1970 af finansministeren.

§ 1.

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten, jfr. lovbekendtgørelse nr. 348 af 17. juli 1970, indsættes efter § 14 E:

„§ 14 F. Ved opgørelsen af en arbejdsgivers skattepligtige indkomst kan inden for de grænser, der er angivet i stk 4, fradrages bidrag til en fond, hvis formål er at betrygge eller forbedre kårene for personer, der er eller har været ansat i arbejdsgiverens virksomhed, eller deres pårørende, såfremt betingelserne i stk. 2 og stk. 3 er opfyldt.

Stk. 2. Fondens vedtægter skal godkendes af finansministeren.

Stk. 3. Hvis arbejdsgiveren yder bidraget ved at påtage sig en gældsforpligtelse over for fonden, fradrages et beløb svarende til fordringens kursværdi ved stiftelsen. Fradragsretten er betinget af, at virksomhedens aktiver overstiger passiverne med mindst 20 pct. i den senest opgjorte skattepligtige formue, for aktieselskaber m. v. i selskabets status ved udgangen af det senest afsluttede

regnskabsår opgjort efter reglerne i stats-skattelovens § § 12-14.

Stk. 4. Bidragene kan kun fradrages i det omfang, de ikke medfører, at kapitaler, der tilhører fonds efter stk. 1 eller fonds, der omfattes af § 52 i lov om beskatningen af pensionsordninger m. v., eller er godkendt efter § 21 i lov om beskatningen af renteforsikringer m. v., tilsammen overstiger halvdelen af arbejdsgiverens samlede lønudgifter i det senest afsluttede indkomstår. Hvis fonden eller fondene alene vedrører nogle af arbejdstagerne i virksomheden, kommer kun den hertil svarende del af lønudgifterne i betragtning. Finansministeren kan tillade, at den nævnte beløbsgrænse forhøjes, dog højst til 75 pct.

Stk. 5. Bidrag til fonds efter stk. 1 kan ikke fradrages efter reglerne i § 14, stk. 2.“

§ 2.

Loven har virkning fra og med indkomståret 1972.

Bemærkninger til lovforslaget.

Forslaget skal ses i sammenhæng med bestemmelsen i § 52 i det samtidig fremsatte forslag til lov om beskatningen af pensionsordninger m. v.. Som det fremgår af bemærkningerne til nævnte § 52, er det fundet rigtigst ved udformningen af regler om fradragsret for en arbejdsgivers bidrag til hjælpe- og understøttelsesfonds fremtidig at skelne mellem fonds, som har pensionslignende formål, og andre sociale fonds. Det er endvidere fundet rigtigst, at

Fin.min. Skd. III 33-121/70.

alene reglerne om de pensionslignende fonds optages i pensionsbeskatningsloven, medens reglerne om fradragsret for en arbejdsgivers bidrag til andre sociale fonds optages i ligningsloven.

Forslaget har været drøftet med udbyttedelingsnævnet. Idet i øvrigt henvises til bemærkningerne til § 52 i forslaget til pensionsbeskatningsloven kan vedrørende de enkelte bestemmelser bemærkes:

ad stk. 2. Det er tanken, at arbejdsministeriet (ud-

byttedelingsnævnet) skal udtale sig over ansøgninger om godkendelse af vedtægter, ligesom eventuelle generelle retningslinier for de betingelser, der skal opfyldes for at opnå godkendelse — herunder spørgsmål om arbejdstagerrepræsentation i fondsbestyrelsen og om fondsmidlernes anvendelse i tilfælde af opløsning — tænkes fastsat i samarbejde med arbejdsministeriet.

ad stk. 3. Som nævnt i bemærkningerne til § 52 i forslaget til pensionsbeskatningsloven er der, ved de fonds der ikke har pensionslignende formål, ikke behov for at kræve fondens formue udskilt fra virksomheden og anbragt på nærmere foreskrevet måde. Sådanne begrænsninger i mulighederne for midlernes anbringelse er derfor ikke foreslået; men i det omfang fondets midler skal bestå i en fordring mod arbejdsgiveren, er det anset for hensigtsmæssigt at stille krav til arbejdsgiverens økonomiske soliditet. Det kræves derfor i forslaget, at virksom-

hedens aktiver skal overstige passiverne med mindst 20 pct. Det er endvidere fundet rimeligt at begrænse fradragsretten for bidrag i form af gældsstiftelse til samme beløb, som den pågældende fordring ville kunne sælges for, d. v. s. dens kursværdi ved stiftelsen.

ad stk. 4. Denne regel, som giver en fælles begrænsning af de fradragsberettigede bidrag til de her omhandlede fonds og til de pensionslignende fonds, er enslydende med reglen i § 52, stk. 5 i forslaget til pensionsbeskatningsloven.

ad stk. 5. Efter de nugældende regler er fradragsretten for løbende bidrag til hjælpe- og understøttelsesfonds hjemlet ved ligningslovens § 14, stk. 2. Ved gennemførelsen af nærværende forslag ophæves ligningslovens § 14, stk. 2 for så vidt angår en arbejdsgivers løbende ydelser til hjælpe- og understøttelsesfonds.