

Lovforslag nr. L 109. Fremsat den 5. december 1985 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(konsekvensændringer i forbindelse med beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.)

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 512 af 31. oktober 1983, som senest ændret ved lov nr. 125 af 31. marts 1985, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 1, nr. 6) affattes således:

»6) andre foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner, jfr. dog § 3, for så vidt foreningen m.v. ikke er omfattet af lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. Skattepligten omfatter alene indtægt ved erhvervmæssig virksomhed.«

2. I § 1, stk. 3, 1. pkt., udgår: »jfr. § 3, stk. 1, nr. 6,«.

3. § 1, stk. 5, ophæves.

4. § 3, stk. 1, nr. 6), 9), 14) og 15) ophæves.

Nr. 7)–8) bliver herefter nr. 6)–7), nr. 10)–13) bliver herefter nr. 8)–11) og nr. 16)–19) bliver herefter nr. 12)–15).

5. § 3, stk. 2 og 3, affattes således:

»Stk. 2. De i § 1, stk. 1, nr. 6 nævnte foreninger m.v. kan ved indkomstopgørelsen fradrage udlodninger til fyldestgørelse af vedtægtsmæssige formål, der kan anses for almenvelgørende eller på anden måde almenyttige. I tilfælde, hvor foreningen foruden erhvervmæssig indkomst har anden ind-

komst, anses den ikke-erhvervmæssige indkomst for medgået til de almenvelgørende eller på anden måde almenyttige formål, forinden nogen del af den skattepligtige indkomst anses for medgået hertil.

Stk. 3. Henlæggelser, som foreninger m.v. foretager til sikring af eller til senere anvendelse til almenvelgørende eller på anden måde almenyttige formål, sidestilles i henlæggelsesåret med udlodninger som nævnt i stk. 2. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter nærmere regler om regnskabsmæssige krav til hensættelsen, herunder at denne er effektivt udskilt fra foreningens øvrige midler, samt at ledelsen er forpligtet til ikke at stille de henlagte beløb til disposition for foreningens øvrige virksomhed. Anvendes beløbene til andre end de almenvelgørende eller på anden måde almenyttige formål, skal beløbene med tillæg på 25 pct. medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori de anvendes. Har foreningens øvrige indkomst været negativ, beskattes beløbene med tillæg med den for det pågældende skatteår gældende skatteprocent.«

6. I § 9, stk. 1, ændres », § 2, stk. 1, litra a) og b), og § 3, stk. 1, nr. 6 og 9,« til: »og § 2, stk. 1, litra a) og b),«.

§ 2

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v., jfr. lovbekendtgørelse

nr. 371 af 22. juli 1983, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 5, affattes således:

»Stk. 5. Skattepligten påhviler personer, dødsboer, selskaber og skattepligtige efter lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v., der ved erhvervelse, henholdsvis konstatering, af fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier er skattepligtige her i landet. Det samme gælder andre foreninger m.v. i det omfang, de besidder aktier, der er omfattet af deres erhvervsmæssige virksomhed.«

2. § 4, stk. 5, affattes således:

»Stk. 5. Stk. 1-4 finder ikke anvendelse på aktieselskaber, anpartsselskaber, skattepligtige i henhold til lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. eller på de i § 3 nævnte tilfælde.«

3. I § 5, stk. 5, tilføjes efter »§ 13, stk. 3.«: »samt lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. § 10.«

§ 3

I lov om kommunal indkomstskat, jfr. lovbekendtgørelse nr. 492 af 24. september 1984, foretages følgende ændringer:

1. I § 10, stk. 1, ændres »lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber« til: »selskabsskatteloven og lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.«.

2. I § 10, stk. 2, ændres »Den i fornævnte lovs § 23« til: »Den i § 23 i selskabsskatteloven og den i § 12 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter«.

3. I § 12, stk. 1, 1. pkt. ændres »den i § 25, stk. 1, jfr. § 24, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v.« til: »den i § 24 i selskabsskatteloven og den i § 13 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.«.

§ 4

Loven har virkning fra og med indkomståret 1987.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget er en konsekvens af det samtidigt fremsatte forslag til lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. Begge lovforslag er led i aftalen af 19. juni 1985 mellem regeringspartierne, Socialdemokratiet og Det radikale Venstre om en skattereform. Selskabsskatteloven er senest ændret ved lov nr. 125 af 31. marts 1985, jfr. Folketingstidende 1984-85; sp. 8059, 8067, 8374, 8495; tillæg A, sp. 4199, tillæg B; sp. 1057 og 1145 samt tillæg C, sp. 301.

Forslaget til lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter går ud på at udvide beskatningen af registreringspligtige fonde og foreninger samt realkreditinstitutter, finansieringsinstitutter og lånekasser m.v. Efter dette lovforslag skal de nævnte institutioner principielt opgøre den skattepligtige indkomst som aktieselskaber, ligesom beskatningen svarer til den for aktieselskaber gældende. Lovforslaget indeholder imidlertid en række særregler, der skyldes de særlige forhold, der gør sig gældende for de nævnte institutioner. Særreglerne gør sig gældende både med hensyn til fastlæggelsen af de skattepligtige indkomstarter og med hensyn til fastlæggelsen af fradragsberettigede dispositioner.

Bla. af hensyn til overskueligheden foreslås udvidelsen af beskatningen for fonde, visse foreninger og for visse institutter m.v. gennemført ved en selvstændig lov i stedet for at indsætte de nye regler i den eksisterende selskabsskattelov. Dette nødvendiggør imidlertid visse konsekvensændringer i selskabsskatteloven og i lov om kommunal indkomstskat.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1, nr. 1

Ved denne bestemmelse foreslås det, at beskatning efter lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. udelukker beskatning efter selskabsskatteloven. Registreringspligtige fonde og foreninger, der hidtil har været skattepligtige af indkomst ved erhvervsmæssig indkomst efter

selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6), vil for fremtiden være skattepligtige – af erhvervsmæssig indkomst såvel som af anden indkomst – efter lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. Det bemærkes i denne forbindelse, at erhvervsmæssig indkomst for disse fonde og foreninger også omfatter indkomst, der erhverves ved omsætning med medlemmer.

For fonde og foreninger, der ikke er registreringspligtige, gælder § 1, stk. 1, nr. 6) fortsat.

Til § 1, nr. 2, 4 og 6

Efter forslag til lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter skal den udvidede skattepligt bl.a. omfatte realkredit- og finansieringsinstitutter m.v., der i henhold til selskabsskattelovens bestemmelser er fritaget for beskatning af indkomst, der hidrører fra institutternes statutmæssige virksomhed. Det foreslås derfor at ophæve disse særlige fritagelsesbestemmelser.

Til § 1, nr. 3

Efter selskabsskattelovens § 1, stk. 5, er landbo- og husmandsforeninger m.v. fritaget for beskatning af entreindtægter og lign. indtægter fra dyrskuer, planteavlstudstillinger og andre landbrugsfaglige udstillinger samt fra fjerkræ- og biavlere m.v.

I overensstemmelse med princippet om, at registreringspligtige foreninger – herunder landboorganisationer m.v. – skal beskattes efter en selskabslignende model, foreslås denne særlige skattefritagelsesregel ophævet.

Til § 1, nr. 5

De gældende regler i selskabsskattelovens § 3, stk. 2 og 3, indebærer, at fonde og foreninger efter ministeren for skatter og afgifters skøn kan fritages for beskatning af indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed, i det omfang denne indkomst anvendes til eller hensættes til sikring af almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål. Anvendes hensættelser ikke til almennyttige eller al-

menvelgørende formål, efterbeskattes hensættelsen med tillæg af 25 pct.

Der er tale om en fritagelsesbestemmelse, hvilket indebærer, at udlodningen eller hensættelsen i princippet skal godkendes af amtsskatteinspektora-
tet som almenvelgørende eller almennyttig.

I lighed med hvad der foreslås for de registreringspligtige fonde og foreninger, foreslås det tilsvarende at ændre reglerne i § 3, stk. 2 og 3, således at der for fremtiden skal gælde en egentlig fradragsordning for fonde og foreninger, der omfattes af § 1, stk. 1, nr. 6).

Udover denne ændring indeholder forslaget ingen øvrige ændringer af reglerne i § 3, stk. 2 og 3. Der gælder således f.eks. fortsat ingen frist for anvendelse af hensatte beløb til de almenvelgørende formål, cfr. fondsfor-
slagets § 4, stk. 4.

Til § 2, nr. 1

Af §§ 3 og 8 i forslaget til lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. følger, at skattepligten efter denne lov også skal omfatte aktieavancer efter de almindelige herom gældende regler. § 1, stk. 5, i aktieavancebeskatningsloven fastlægger kredsen af skattepligtige efter denne lov. Forslaget går ud på at føje fonde, foreninger og institutter omfattet af de nye regler til denne skattepligtsbestemmelse.

Til § 2, nr. 2

Aktie- og anpartsselskaber er i henhold til aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 5, ikke omfattet

af de særlige regler om hovedaktionærer. Da fonde m.v. som principielt udgangspunkt skal beskattes som aktieselskaber, foreslås det, at heller ikke skattepligtige efter de nye regler skal omfattes af hovedaktionærreglerne.

Til § 2, nr. 3

Efter de gældende regler kan et selskabs tab ved afståelse af aktier kun fradrages, såfremt tabet overstiger udbytter af de pågældende aktier, som selskabet har været skattefrit af i henhold til selskabsskatte-
lovens § 13, stk. 1, nr. 2 (holdingreglen) og nr. 3, samt § 13, stk. 3. Det foreslås, at det samme skal gælde for så vidt angår aktier, hvis udbytte fonde m.v. er skattefrit af i henhold til fondslovens § 10, der svarer til § 13, stk. 1, nr. 2, og § 13, stk. 3, i selskabsskatte-
loven.

Til § 3

Ændringerne i lov om kommunal indkomstskat er konsekvenser af § 12 i forslag til lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v., hvori det foreslås, at $\frac{1}{25}$ af provenuet ved den udvidede beskatning skal tilfalde den kommune, hvori den skattepligtige driver virksomhed ved skatteårets begyndelse.

Til § 4

Lovforslaget skal have virkning fra og med indkomståret 1987, dvs. samtidig med lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 512 af 31. oktober 1983, som senest ændret ved lov nr. 125 af 31. marts 1985, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 1, nr. 6) affattes således:

»6) andre foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner, jfr. dog § 3, for så vidt foreningen m.v. ikke er omfattet af lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. Skattepligten omfatter alene indtægt ved erhvervmæssig virksomhed.«.

§ 1. Skattepligt i henhold til denne lov påhviler her i landet hjemmehørende:

1) indregistrerede aktieselskaber,
2) andre selskaber, i hvilke ingen af deltagerne hæfter personligt for selskabets forpligtelser, og som fordeler overskuddet i forhold til deltagerens i selskabet indskudte kapital,

2 a) sparekasser,

3) brugsforeninger, hvorved efter denne lov forstås sådanne sammenslutninger, som har til formål at indkøbe, fremskaffe eller fremstille varer eller at levere tjenesteydelser helt eller delvis til medlemmernes private forbrug, og som – bortset fra normal forrentning af en indbetalt medlemskapital – anvender den stedfundne omsætning med medlemmerne som grundlag for udlodning af overskud til disse,

3 a) indkøbsforeninger, hvorved efter denne lov forstås sådanne sammenslutninger, som har til formål at indkøbe, fremskaffe eller fremstille varer eller at levere tjenesteydelser, som medlemmerne udelukkende benytter til udøvelse af deres drift, når sammenslutningen – bortset fra normal forrentning af indbetalt medlemskapital – anvender den stedfundne omsætning med medlemmer-

ne som grundlag for udlodning af overskud til disse,

4) produktions- og salgsforeninger, hvorved efter denne lov forstås sådanne sammenslutninger, som har til formål at bearbejde, forædle eller sælge medlemmernes produkter, og som – bortset fra normal forrentning af en indbetalt medlemskapital – foretager deres overskudsfordeling på grundlag af de af medlemmerne til foreningen leverede produkter,

5) gensidige forsikringsforeninger, som også overtager forsikringer uden forpligtelse til deltagelse i det gensidige ansvar,

5 a) investeringsforeninger, der udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud, medmindre foreningen ifølge sine vedtægter er forpligtet til inden fristen for indgivelse af selvangivelse for det pågældende indkomstår at udlodde de i indkomståret indtjente renter og udbytter,

6) andre foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner, jfr. dog § 3, for så vidt angår indtægt ved erhvervmæssig virksomhed.

2. I § 1, stk. 3, 1. pkt., udgår: »jfr. § 3, stk. 1, nr. 6,«.

(§ 1, stk. 1-2 – – –).

Stk. 3. Som indtægt ved erhvervmæssig virksomhed for de i stk. 1, nr. 6, jfr. § 3, stk. 1, nr. 6, omhandlede foreninger m.v. betragtes indtægt ved næringsvirksomhed eller anden forretningsvirksomhed, herunder indtægt ved drift, udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom. I tilfælde, hvor der er tillagt en forening m.v. en ret til andel i overskuddet af en erhvervsvirksomhed, som ikke drives af den pågældende forening selv, betragtes den heraf flydende indtægt ligeledes som erhvervmæssig indtægt ligeledes som erhvervmæssig indtægt for foreningen m.v.; dette gælder dog ikke for hjælpe- og understøttelsesfunds for de i en virksomhed ansatte eller

tidligere ansatte funktionærer og arbejdere eller deres pårørende.

3. § 1, stk. 5, ophæves.

(§ 1, stk. 1-4 -- --).

Stk. 5. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst hidrørende fra dyrskuer, planteavlsudstillinger og andre landbrugsfaglige udstillinger, der afholdes af landboforeninger og/eller husmandsforeninger eller sammenlutninger af sådanne, samt fra fjerkræ- eller biavlsskuer, der afholdes af fjerkræ- eller biavlerforeninger, og som omfatter hele landet eller større dele af samme, medregnes ikke entreindtægter o.lign. eller indtægter ved udlejning af udstillingsplads til de af de pågældende foreningers medlemmer udstillede dyr m.v.

4. § 3, stk. 1, nr. 6), 9), 14) og 15) ophæves.

Nr. 7)-8) bliver herefter nr. 6)-7), nr. 10)-13) bliver herefter nr. 8)-11) og nr. 16)-19) bliver herefter nr. 12)-15).

§ 3. Undtaget fra skattepligten er:

- 1) Staten og dens institutioner.
- 2) Kommunerne og kommunale virksomheder og institutioner.
- 3) Anerkendte trossamfund og kirkelige institutioner, oprettet i tilslutning til disse eller til folkekirken.
- 4) Havne, herunder lufthavne, der er åbne for offentlig trafik, samt elektricitets-, gas-, vand- og fjernvarmeverker, når adgangen til leverance fra værket står åben for alle inden for det område, hvori værket arbejder, alt for så vidt havnens eller værkets indtægter – bortset fra normal forrentning af en eventuel indskudskapital – ifølge vedtægtsmæssig bestemmelse udelukkende kan anvendes til havnens eller værkets formål. Foretagender, der fordeler elektricitet til forbrugerne, sidestilles med elektricitetsværker, selv om de ikke fremstiller elektricitet.
- 5) Skoler, hospitaler, sygehuse, statsanerkendte rekonvalescent- og børnehjem, biblioteker under offentligt tilsyn og offentligt tilgængelige museer, alt for så vidt de er selvejende institutioner, og indtægterne udelukkende kan anvendes til den pågældende institutions formål.

6) Institutioner godkendt i medfør af lov om realkreditinstitutioner, Kreditkassen for Husjerne i Kjøbenhavn, Provinsbankernes Reallånefond, Landsbankernes Reallånefond, Dansk Landbrugs Realkreditfond, Danmarks Skibskreditfond samt Dansk Eksportfinansie-

ringsfond. Fritagelsen gælder dog kun for indtægt ved de pågældende institutters og institutioners almindelige statutmæssige virksomhed, men ikke for indtægt ved drift, udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom eller ved anden erhvervmæssig virksomhed.

7) Boligselskabernes Garantifond, Landsbyggefonden for det almennyttige Byggeri samt boligselskaber, der er godkendt af boligministeren til at udøve almennyttig boligvirksomhed, for så vidt indtægterne – bortset fra normal forrentning af en eventuel indskudskapital – ifølge vedtægtsmæssig bestemmelse udelukkende kan anvendes til fremme af almennyttigt boligbyggeri eller lignende af boligministeren godkendt formål.

8) Danmarks nationalbank.

9) Finansieringsinstitutioner, der opfylder betingelserne for ydelse af statsgaranti i henhold til lov om garantier til finansieringsinstitutioner inden for detailhandelen eller lov om garantier til finansieringsinstitutioner for virksomheder inden for håndværket og den mindre industri, handelen, vognmandserhvervet og andre serviceerhverv eller er omfattet af lov om visse kreditinstitutioner, for så vidt ministeren for skatter og afgifter i hvert enkelt tilfælde træffer bestemmelse herom. Fritagelsen gælder i så fald kun for indtægt ved de pågældende finansieringsinstitutioners og selskabers almindelige vedtægtsmæssige virksomhed, men ikke for indtægt ved drift, udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom eller ved anden virksomhed.

10) Arbejdsmarkedets Tillægspension.

11) Pensionskasser, der er undergivet tilsyn efter loven om tilsyn med pensionskasser eller efter lov om forsikringsvirksomhed. Andre pensionskasser er undtaget fra skattepligten, for så vidt ministeren for skatter og afgifter i hvert enkelt tilfælde træffer bestemmelse herom.

12) De foreninger, der er afgiftsfri i henhold til lov nr. 246 af 9. maj 1917 om landboforeningers og husmandsforeningers auktioner m.m., jfr. lov nr. 80 af 4. marts 1949. Fritagelsen gælder dog kun for indtægt ved de pågældende foreningers almindelige vedtægtsmæssige virksomhed, men ikke for indtægt ved drift, udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom eller ved anden virksomhed.

13) De i lov om sanering nævnte saneringsselskaber, hvis vedtægter er godkendt af boligministeren, såfremt det i vedtægterne er bestemt, at indtægterne – bortset fra normal forrentning af en eventuel indskudskapital – udelukkende kan anvendes til saneringsformål.

Bilag til f.t.l. vedr. forskellige skattelove

14) Den ved lov nr. 315 af 26. juni 1975 om oprettelse af en fond til midlertidig finansieringsbistand til konjunkturramte erhvervsvirksomheder oprettede fond, hvis vedtægter er stadfæstet af handelsministeren.

15) Det i medfør af lov om et finansieringsinstitut for hoteller m.v. oprettede institut, hvis vedtægter skal godkendes af handelsministeren.

16) Værdipapircentralen.

17) Lønmodtagernes Dyrtidsfond.

18) Bedriftssundhedstjenester omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller 6, såfremt de pågældende selskaber eller foreninger alene driver bedriftssundhedstjeneste i overensstemmelse med de regler, der er fastsat i medfør af § 13, stk. 3, i lov om arbejdsmiljø, og såfremt indtægterne herved ifølge vedtægtsmæssig bestemmelse udelukkende kan anvendes til de formål med bedriftssundhedstjenester, der er fastsat i de nævnte regler.

19) De i lov om byfornyelse og boligforbedring nævnte byfornylsesselskaber, hvis vedtægter er godkendt af boligministeren, såfremt det i vedtægterne er bestemt, at indtægterne – bortset fra normal forrentning af eventuel indskudskapital – udelukkende kan anvendes til at bistå kommunalbetjeningen og ejere med at forberede, tilrettelægge og gennemføre byfornyelses- og boligforbedringsarbejder efter reglerne i lov om byfornyelse og boligforbedring.

5. § 3, stk. 2 og 3, affattes således:

»Stk. 2. De i § 1, stk. 1, nr. 6 nævnte foreninger m.v. kan ved indkomstopgørelsen fradrage udlodninger til fyldestgørelse af vedtægtsmæssige formål, der kan anses for almenvelgørende eller på anden måde almennyttige. I tilfælde, hvor foreningen foruden erhvervsmæssig indkomst har anden indkomst, anses den ikke-erhvervsmæssige indkomst for medgået til de almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, forinden nogen del af den skattepligtige indkomst anses for medgået hertil.

Stk. 3. Henlæggelser, som foreninger m.v. foretager til sikring af eller til senere anvendelse til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, sidestilles i henlæggelsesåret med udlodninger som nævnt i stk. 2. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter nærmere regler om regnskabsmæssige krav til hensættelsen, herunder at denne er effektivt udskilt fra foreningens øvrige midler, samt at ledelsen er forpligtet til ikke at stille de hen-

lagte beløb til disposition for foreningens øvrige virksomhed. Anvendes beløbene til andre end de almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, skal beløbene med tillæg på 25 pct. medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori de anvendes. Har foreningens øvrige indkomst været negativ, beskattes beløbene med tillæg med den for det pågældende skatteår gældende skatteprocent.«

(§ 3, stk. 1 – – –).

Stk. 2. Skattepligten for de i § 1, stk. 1, nr. 6, omhandlede foreninger m.v. kan, når foreningens vedtægtsmæssige formål er almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt, efter ministeren for skatter og afgifters bestemmelse bortfalde i det omfang, indkomsten ved erhvervsmæssig virksomhed anvendes til de nævnte formål. I tilfælde, hvor der foruden indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed foreligger anden indkomst, anses den ikke-erhvervsmæssige indkomst for i sin helhed at være medgået til de almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, forinden nogen del af den erhvervsmæssige indkomst anses for medgået hertil.

Stk. 3. Ved anvendelsen af fritagelsesbestemmelsen i stk. 2 betragtes beløb, som en forening m.v. med almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål henlægger til sikring af disse formål eller til senere anvendelse hertil, som medgået til formålet i henlæggelsesåret. Det er en betingelse herfor, at de henlagte beløb efter ministeren for skatter og afgifters skøn er effektivt udskilt fra erhvervsvirksomheden og anbragt uden for denne, samt at ledelsen er forpligtet til ikke at stille beløbene til disposition for erhvervsvirksomheden. Anvendes beløbene til andet end de almenvelgørende (almennyttige) formål, skal beløbene med et tillæg på 25 pct. medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori de anvendes. Har foreningens øvrige indkomst været negativ, beskattes beløbene med tillæg med den for det pågældende skatteår gældende skatteprocent.

6. I § 9, stk. 1, ændres », § 2, stk. 1, litra a) og b), og § 3, stk. 1, nr. 6 og 9,« til: »og § 2, stk. 1, litra a) og b),«.

§ 9. De i § 1, stk. 1, nr. 6, § 2, stk. 1, litra a) og b), og § 3, stk. 1, nr. 6 og 9, nævnte selskaber og foreninger m.v. kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kun

fratrække udgifter, som vedrører de indkomstkilder, hvis indtægter er skattepligtige.

§ 2

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 371 af 22. juli 1983, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 5, affattes således:

»Stk. 5. Skattepligten påhviler personer, dødsboer, selskaber og skattepligtige efter lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v., der ved erhvervelse, henholdsvis konstatering, af fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier er skattepligtige her i landet. Det samme gælder andre foreninger m.v. i det omfang, de besidder aktier, der er omfattet af deres erhvervsmæssige virksomhed.«

(§ 1, stk. 1-4 - - -).

Stk. 5. Skattepligten påhviler personer, dødsboer og selskaber, der ved erhvervelse, henholdsvis konstatering, af fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier er skattepligtige her i landet. Det samme gælder foreninger m.v. i det omfang, de besidder aktier, der er omfattet af deres erhvervsmæssige virksomhed.

2. § 4, stk. 5, affattes således:

»Stk. 5. Stk. 1-4 finder ikke anvendelse på aktieselskaber, anpartsselskaber, skattepligtige i henhold til lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. eller på de i § 3 nævnte tilfælde.«

(§ 4, stk. 1 - - -).

Stk. 5. Stk. 1-4 finder ikke anvendelse på aktieselskaber og anpartsselskaber og de i § 3 nævnte tilfælde.

3. I § 5, stk. 5, tilføjes efter »§ 13, stk. 3.«: »samt lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. § 10.«

(§ 5, stk. 1-4 - - -).

Stk. 5. Et selskabs tab ved afståelse af aktier kan kun fradrages i det omfang, tabet overstiger udbyttet af de pågældende aktier, som selskabet har været fritaget for at medregne ved indkomstopgørelsen efter selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2 og 3, og § 13, stk. 3.

§ 3

I lov om kommunal indkomstskat, jfr. lovbekendtgørelse nr. 492 af 24. september 1984, foretages følgende ændringer:

1. I § 10, stk. 1, ændres »lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber« til: »selskabsskatteloven og lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.«.

§ 10. Aktieselskaber, andre selskaber, brugsforeninger, produktions- og salgsforeninger, gensidige forsikringsforeninger, andre foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner svarer indkomstskat i henhold til lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v.

2. I § 10, stk. 2, ændres »Den i fornævnte lovs § 23« til: »Den i § 23 i selskabsskatteloven og den i § 12 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter«.

(§ 10, stk. 1 - - -).

Stk. 2. Den i fornævnte lovs § 23 omhandlede kommunale andel af indkomstskatten med tillæg af eventuelle renter i anledning af for sen indbetaling tilfalder den eller de kommuner, hvori selskabet, foreningen m.v. driver virksomhed ved det pågældende skatteårs begyndelse. Sker beskatning efter bestemmelserne i fornævnte lovs § 5, stk. 3 eller § 7, tilfalder andelen den eller de kommuner, hvori virksomhed er drevet.

3. I § 12, stk. 1, 1. pkt. ændres »den i § 25, stk. 1, jfr. § 24, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v.« til: »den i § 24 i selskabsskatteloven og den i § 13 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.«.

§ 12. Det påhviler den i § 25, stk. 1, jfr. § 24, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. omhandlede kommune at forestå fordelingen i henhold til § 11 af den kommunale andel af indkomstskatten mellem de berettigede kommuner. Indenrigsministeren kan bestemme, at en anden kommune, hvortil den pågældende virksomhed må anses for nærmere knyttet skal forestå fordelingen.

§ 4

Loven har virkning fra og med indkomståret 1987.