

Til lovforslag nr. L 164. Vedtaget af Folketinget ved 3. behandling den 7. april 1988*)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om en realrenteafgift af visse pensionskapitaler m.v.

(Fusion, fission og opløsning af visse samejeforhold m.v.)

§ 1

I lov om en realrenteafgift af visse pensionskapitaler m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 525 af 10. august 1987, foretages følgende ændringer:

1. I § 3, stk. 1, nr. 5, indsættes efter »afståelse af fast ejendom«: », jf. dog stk. 3, nr. 10 og 11«.

2. I § 3, stk. 3, indsættes efter nr. 9 som nye numre:

»10) formueafkast af fast ejendom, hvis den realrenteafgiftspligtige før den 12. marts 1986 skriftligt har forpligtet sig til erhvervelsen, formueafkast af ombygnings- og forbedringsudgifter vedrørende disse ejendomme samt formueafkast af bygninger opført af den realrenteafgiftspligtige, hvis skriftlig aftale om byggeriet er indgået før den nævnte dato,

11) formueafkast af fast ejendom, som en realrenteafgiftspligtig erhverver fra en anden realrenteafgiftspligtig i forbindelse med opløsning af eller udtræden fra et sameje, hvis samejet er indgået ved skriftlig aftale før den 12. marts 1986,«.

Nr. 10 og 11 bliver herefter nr. 12 og 13.

3. Efter § 3 b indsættes:

»§ 3 c. Finanstilsynet fører kontrol med, at de nærmere vilkår for afgiftsfritagelse efter § 3 b overholdes.

Stk. 2. Dækning af Finanstilsynets udgifter i forbindelse med den virksomhed, der er nævnt

i stk. 1, sker efter reglerne i § 242 i lov om forsikringsvirksomhed, § 52 i lov om banker og sparekasser m.v., § 27 i lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension og § 10 i lov om Lønmodtagernes Dyrtdsfond.«

4. § 6, stk. 1, affattes således:

»For skattepligtige livsforsikringsselskaber, herunder Statsanstalten for Livsforsikring, nedsættes afgiftsgrundlaget med en procentdel af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, der svarer til afgiftsåret. Denne procentdel udgør forholdet mellem på den ene side det afgiftspligtige formueafkast efter § 3, stk. 1, og § 3 a og på den anden side summen af det nævnte formueafkast og det afgiftsfrie formueafkast efter § 3, stk. 3, ganget med 100. Afkastet som nævnt i § 3, stk. 3, opgøres efter selskabs-skattelovgivningens regler.«

5. I § 6 indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»Stk. 2. For skattepligtige hjælpe- og understøttelsesfonde som nævnt i § 2, stk. 1, nr. 8, nedsættes afgiftsgrundlaget med en procentdel af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, der svarer til afgiftsåret. Denne procentdel udgør forholdet mellem på den ene side det afgiftspligtige formueafkast efter § 3, stk. 1, nr. 5, og på den anden side summen af det nævnte formueafkast og det afgiftsfrie formueafkast efter § 3, stk. 3, nr. 10 og 11, ganget med 100. Afkastet som nævnt i § 3, stk. 3, nr. 10 og 11, opgøres efter selskabsskattelovgivningens regler.«

F. t. l. vedr. visse pensionskapitaler m.v.

Stk. 2 bliver herefter stk. 3.

6. I § 6, stk. 2, som bliver stk. 3, indsættes efter »ved beregningen efter stk. 1«: »og 2«.

7. Efter § 8 indsættes:

»§ 8 a. Reglerne i stk. 2-5 gælder:

- 1) hvis en realrenteafgiftspligtig institution overdrager sine aktiver og passiver som helhed til en anden realrenteafgiftspligtig institution,
- 2) hvis to eller flere realrenteafgiftspligtige institutioner sammensmeltes til en ny realrenteafgiftspligtig institution (fusion),
- 3) hvis en realrenteafgiftspligtig institution spaltes i to eller flere selvstændige realrenteafgiftspligtige institutioner (fission), og
- 4) hvis en realrenteafgiftspligtig institution overdrager en livsforsikringsbestand til en anden realrenteafgiftspligtig institution efter reglerne i kapitel 16 i lov om forsikringsvirksomhed.

Stk. 2. Den fortsættende institution indtræder (succederer) i den overdragende institutions realrenteafgiftsmæssige stilling.

Stk. 3. Datoen for den åbningsstatus, der udarbejdes for den fortsættende institution i forbindelse med overdragelsen, anses i realrente-

afgiftsmæssig henseende for overdragelsesdato. Det er en betingelse for anvendelsen af reglerne i stk. 1 og 2, at overdragelsesdatoen er sammenfaldende med skæringsdatoen for den fortsættende institutions regnskabsår.

Stk. 4. Stk. 1-3 finder kun anvendelse, hvis den fortsættende institution senest 6 måneder efter overdragelsesdatoen har indsendt genpart af de dokumenter, der er udarbejdet i forbindelse med overdragelsen, til Statsskattedirektoratet.

Stk. 5. Ligningsrådet kan under ganske særlige omstændigheder se bort fra fristen efter stk. 4.«

8. I § 16, stk. 1, 1. pkt., ændres »indgiver pengeinstituttet senest 3 måneder efter ophævelsen« til: »skal pengeinstituttet senest 3 måneder efter, at det har fået kendskab til ophævelsen, indgive«.

§ 2

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning fra og med afgiftsåret 1988.

Stk. 2. § 1, nr. 5 og 6, har dog virkning fra og med afgiftsåret 1986.

LILLI GYLDENKILDE

/ Ahlmann-Ohlsen