

Til lovforslag nr. L 36. Vedtaget af Folketinget ved 3. behandling den 21. maj 1991*)

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Gensidige forsikringsforeningers omdannelse til aktieselskaber m.v.)

§ 1

I lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 569 af 7. august 1990, foretages følgende ændringer:

1. § 14 c affattes således:

»§ 14 c. Bestemmelserne i kapitel 1 finder, i det omfang de er anvendelige, tilsvarende anvendelse:

- 1) Ved fusion af fonde omfattet af fondsbeskatningsloven.
- 2) Når en af de i nr. 1 nævnte fonde fusionerer med et datterselskab, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, og den fortsættende fond besidder samtlige aktier eller anparter i det ophørende selskab.
- 3) Ved fusion af foreninger omfattet af fondsbeskatningsloven.«

2. Efter § 14 c indsættes:

»§ 14 d. Ved gensidige forsikringsforeningers omdannelse til aktieselskaber er der adgang til beskatning efter reglerne i kapitel 1, jf. stk. 2-6.

Stk. 2. Det er en betingelse for anvendelsen af reglerne, at foreningens aktiver og gæld som helhed overdrages til et af foreningen ejet eller oprettet aktieselskab, samt at foreningen modtager aktier i aktieselskabet svarende til værdien af de overdragne aktiver efter fradrag af foreningens gæld.

Stk. 3. § 5, § 6, stk. 1, § 6, stk. 3-4, § 6, stk. 6, § 7, § 8 og § 10, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse ved omdannelser efter stk. 2. Den gensidige forsikringsforening anses i denne sammenhæng som det ophørende selskab, og det i stk. 2

nævnte aktieselskab anses i denne sammenhæng som det fortsættende selskab.

Stk. 4. Underskud fra tidligere indkomstår kan uanset § 8, stk. 6, bringes til fradrag i det fortsættende selskabs indkomstopgørelse efter ligningslovens § 15, hvis overdragelsen efter stk. 2 sker til et af foreningen oprettet aktieselskab, hvori foreningen ejer hele aktiekapitalen.

Stk. 5. Aktier i det fortsættende selskab, som foreningen modtager i henhold til stk. 2, anses for anskaffet på det tidspunkt, hvor omdannelsen er vedtaget i alle de involverede selskaber m.v. Som anskaffelsessum anvendes værdien af de indskudte aktiver efter fradrag af foreningens gæld.

Stk. 6. Reglerne i stk. 3-5 finder tilsvarende anvendelse, hvis aktiver og gæld i forbindelse med omdannelsen som helhed videreoverdrages til et aktieselskab, der ejes 100 pct. af det i stk. 2 nævnte aktieselskab, og overdragelsen alene sker mod vederlag i aktier. Som ophørende selskab anses i denne sammenhæng det selskab, der videreoverdrager aktiver og gæld. Som fortsættende selskab anses i denne sammenhæng det selskab, der får overdraget aktiver og gæld.

Stk. 7. Reglerne i ligningslovens § 15, stk. 3 og 4, finder ikke anvendelse, når underskuddet videreføres efter stk. 4 eller 6 og ændringen i aktionærkredsen sker i forbindelse med omdannelsen ved overdragelse af aktierne fra en gensidig livsforsikringsforening til et skadesforsikringsaktieselskab inden for samme koncern.«

§ 2

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (selskabsskat), jf. lovbekendtgørelse nr. 623 af 31. august 1990, som senest ændret ved § 3 i lov nr. 218 af 10. april 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 1, nr. 5, indsættes efter »forsikringsvirksomhed,«: »medmindre den gensidige forsikringsforening udelukkende driver sygeforsikringsvirksomhed og skatteministeren har truffet bestemmelse om, at den pågældende forsikringsforening er omfattet af nr. 6, samt selskaber, foreninger m.v., der er opstået ved ændring af en gensidig forsikringsforening, efter at denne har overdraget sin forsikringsvirksomhed, jf. § 14 d i lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m.v., og som ikke er omfattet af nr. 1, nr. 2 eller fondsbeskatningsloven,«.

2. Efter § 1, stk. 1, nr. 5 a, indsættes følgende:

»5 b) Institutter godkendt i henhold til realkreditloven, der ikke er omfattet af nr. 1, foreninger som nævnt i realkreditlovens § 69, stk. 2, Kreditforeningen af Kommuner i Danmark, Provinsbankernes Reallånefond, Landsbankernes Reallånefond, Dansk Landbrugs Realkreditfond, Danmarks Skibskreditfond og Dansk Eksporfinansieringsfond,«.

3. I § 1, stk. 1, nr. 6, ændres »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »fondsbeskatningsloven«.

4. § 3, stk. 1, nr. 17, affattes således:

»17) Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene og Investeringsfonden for Østlandene.«

5. I § 5 A, stk. 1, ændres »5 eller 6« til: »5-6«.

6. I § 5 B, stk. 1, ændres »5 eller 6« til: »5-6«.

7. § 13, stk. 1, nr. 2, affattes således:

»2) Udbytte, som de i § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 og 5 b, og stk. 2, 1. pkt., nævnte selskaber og foreninger m.v. modtager af aktier eller andele i selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, for så vidt disse er hjemmehørende her i landet. Dette gælder dog kun, hvis det udbyttedagende selskab m.v. – moder-

selskabet – i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af aktie- eller andelskapitalen i det udbyttedagende selskab – datterselskabet.«

8. I § 13, stk. 3, 1. pkt., indsættes efter »udbyttedagende selskab«: »m.v.«

9. § 13 A affattes således:

»§ 13 A. Institutter godkendt i henhold til realkreditloven samt Dansk Landbrugs Realkreditfond skal ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst ikke medregne låntagernes bidrag til en restgældsreguleringsfond, jf. § 23 g, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 571 af 15. august 1989 af lov om realkreditinstitutter og § 4 b i bekendtgørelse nr. 699 af 5. november 1987 af lov om et finansieringsinstitut for landbrug m.v., som ændret ved lov nr. 373 af 6. juli 1988. Instituttet m.v. skal heller ikke medregne afkastet af fondens midler.«

10. I § 17, stk. 1, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1 og 2« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 og 5 b«, og efter »selskaber« indsættes: »og foreninger«.

11. I § 17, stk. 2, 1. pkt., ændres »de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte selskaber« til: »de i § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 og 5 b, nævnte selskaber og foreninger m.v.«

12. I § 17, stk. 3, 1. pkt., ændres »de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte selskaber« til: »de i § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 og 5 b, nævnte selskaber og foreninger m.v.«

13. I § 17, stk. 3, 1. pkt., indsættes efter »udbyttedagende selskab«: »m.v.«

14. I § 17, stk. 4, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1 og nr. 5 b«, og efter »aktieselskaber« indsættes: »m.v.«

15. I § 17 indsættes som stk. 5:

»Stk. 5. For de i § 1, stk. 1, nr. 5, nævnte gensidige forsikringsforeninger medregnes indkomst ved erhvervmæssig virksomhed, jf. § 1, stk. 3 og 4, i sin helhed ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Den øvrige samlede indkomst beskattes derimod alene i det omfang, den overstiger 1 mio. kr.«

16. § 17 B og § 18 ophæves.

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

17. I § 20, stk. 1, udgår »§ 1, stk. 1, nr. 5, nævnte gensidige forsikringsforeninger samt de i«.

18. I § 31, stk. 1, 4. pkt., indsættes efter »Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene«: »eller Investeringsfonden for Østlandene«.

19. I § 31, stk. 3, nr. 4, indsættes efter »gensidige forsikringsforeninger« ordene: »samt andre selskaber, foreninger m.v.«

20. I § 31, stk. 3, indsættes efter nr. 5:

»6) Institutter m.v. som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 5 b.«

§ 3

I lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. (fondsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 600 af 20. august 1990, som senest ændret ved § 4 i lov nr. 218 af 10. april 1991, foretages følgende ændringer:

1. Lovens *titel* ændres til: »Lov om beskatning af fonde og visse foreninger (fondsbeskatningsloven)«.

2. I § 1, nr. 1, udgår »af nr. 4 eller«.

3. § 1, nr. 4 og 5, ophæves.

4. § 1 A ophæves.

5. I § 2, stk. 3, ændres »5 eller 6« til: »5-6«.

6. I § 3, stk. 1, ændres »§ 1, nr. 1, 2 og 4« til: »§ 1, nr. 1 og 2«, »fonde, foreninger og institutter« ændres til: »fonde og foreninger«, og »§§ 4-7« ændres til: »§§ 4-6«.

7. I § 4, stk. 2, ændres »§ 1, nr. 1, 2 eller 4« til: »§ 1, nr. 1 eller 2«.

8. § 7 ophæves.

9. I § 10, stk. 1, 1. pkt., ændres »fonde, foreninger og institutter m.v.« til: »fonde og foreninger«, og i 2. pkt. ændres »fonden, foreningen eller instituttet m.v.« til: »fonden eller foreningen«.

10. I § 10, stk. 2, ændres »fonden, foreningen eller instituttet m.v.« til: »fonden eller foreningen«.

11. I § 11, stk. 2, ændres »fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »fonde og foreninger«.

12. I § 13 ændres »fonden, foreningen eller instituttet m.v.« til: »fonden eller foreningen«.

13. I § 14 ændres »Fonde, foreninger og institutter m.v.« til: »Fonde og foreninger«.

14. I § 15, stk. 1, ændres »fonde, foreninger og institutter m.v.« til: »fonde og foreninger«.

15. I § 15, stk. 4, ændres »fonde, foreninger og institutter« til: »fonde og foreninger«.

16. I § 16 ændres to steder »fonden, foreningen eller instituttet« til: »fonden eller foreningen«.

17. I § 17 ændres »fonden, foreningen eller instituttet« til: »fonden eller foreningen«.

18. I § 20, stk. 1, 1. pkt., ændres »fondes, foreningers og institutters« til: »fondes og foreningers«, og i 2. pkt. ændres »Fonden, foreningen eller instituttet« til: »Fonden eller foreningen«.

19. I § 20, stk. 2, ændres to steder »fonden, foreningen eller instituttet« til: »fonden eller foreningen«.

20. I § 21 ændres »fondes, foreningers eller institutters« til: »fondes eller foreningers«.

21. I § 22 udgår »som nævnt i § 1, nr. 1-3,«.

§ 4

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 698 af 5. november 1987, som senest ændret ved § 8 i lov nr. 218 af 10. april 1991, foretages følgende ændringer:

1. § 4, stk. 5, 1. pkt., affattes således:

»Stk. 1, 1. pkt., og stk. 2-4 finder ikke anvendelse på skattepligtige omfattet af selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 og 5 b, og stk. 2, 1. pkt., eller fondsbeskatningsloven.«

2. I § 5, stk. 5, ændres »Et selskabs tab ved afståelse af aktier kan« til: »For selskaber m.v. kan tab ved afståelse af aktier«, efter »selska-

bet« indsættes: »m.v.«, og »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« ændres til: »fondsbeskatningslovens«.

§ 5

I lov om stempelafgift, jf. lovbekendtgørelse nr. 805 af 1. december 1986, som senest ændret ved lov nr. 138 af 13. marts 1991, indsættes efter § 53, stk. 5, nr. 4:

»5. forsikringsforeningers omdannelse til aktieselskaber, jf. § 14 d i lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m.v.«

§ 6

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (kildeskat), jf. lovbekendtgørelse nr. 562 af 6. august 1990, som senest ændret ved § 5 i lov nr. 218 af 10. april 1991, ændres i § 65, stk. 4, »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »fondsbeskatningslovens«.

§ 7

I lov om skattemæssig behandling af gevinst og tab på fordringer og gæld (kursgevinstloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 627 af 29. september 1987, som senest ændret ved § 28 i lov nr. 386 af 13. juni 1990, foretages følgende ændringer:

1. I § 2 ændres »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter« til: »fondsbeskatningslovens«.

2. I § 8 A, stk. 1, ændres »fondsbeskatningslovens § 1, nr. 4, litra a-c og litra g« til: »selskabskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 b«.

§ 8

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 776 af 20. november 1990, som senest ændret ved § 2 i lov nr. 274 af 8. maj 1991, affattes § 5, stk. 4, nr. 8, således:

»8. institutter, der er skattepligtige efter reglerne i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 b.«

§ 9

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning fra og med indkomståret 1991, jf. dog stk. 2 og 3.

Stk. 2. § 2, nr. 4 og nr. 18, har virkning fra og med indkomståret 1990.

Stk. 3. § 5 har virkning for dokumenter, hvis stempelpligt indtræder den 1. januar 1991 eller senere.

H. P. CLAUSEN

/ Ahlmann-Ohlsen