

Skatteministeriet
Den

J. nr. 99/05-502-00364

Til

Folketingets Skatteudvalg

L 134 - Forslag til lov om ændring pensionsafkastbeskatningsloven og pensionsbeskatningsloven m.v. (Bedre vilkår for investering i unoterede aktier, værn mod gentagne forhøjelser og nedsættelser af aktiekapitalen i pensionsinstitutter, udvidelse af adgangen til at anvende reglerne om ophørspension m.v. og overgangsregler for adgang til hensættelsesfradrag)

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 24 af 11. maj 2005.
(L 134 24)

Kristian Jensen

/ Susanne Reinholdt Andersen

Spørgsmål 24:

"I fortsættelse af skatteministerens besvarelse af udvalgets spørgsmål 16 og 17, hvor skatteministeren anfører: ”Jeg har ikke kendskab til, hvorfra foreningerne har erhvervet deres aktiver”: Kan ToldSkat – der jo som lignende myndighed af de PAL-afgiftspligtige må have de pågældende oplysninger – bekræfte følgende to spørgsmål:

- Kan det bekræftes, at PAL afgiftspligtige i stort tal har foretaget investeringer omfattet af PAL § 5a, stk. 2, hvor innovationsforeningen blot har erhvervet unoterede aktier fra PAL pligtige?
- Kan det bekræftes, at de såkaldte innovationsforeninger i stort omfang blot har erhvervet unoterede aktier i selskaber, der driver traditionel virksomhed, og uden der er tilført disse selskaber ny kapital?"

Svar:

Told- og Skattestyrelsen har oplyst, at ToldSkat Selskabsrevisionen har gennemgået en af de tre eksisterende innovationsforeninger.

Den pågældende innovationsforening blev etableret ved et større apportindskud – bestående af unoterede andele og andele i investeringsforeninger m.v. – fra andre PAL-skattepligtige institutioner. Der er således kun i begrænset omfang tilført de pågældende selskaber ny kapital.

På baggrund af en gennemgang af andelene skønner ToldSkat Selskabsrevisionen, at ca. halvdelen af apportindskuddet vedrører ”traditionel virksomhed”, som defineret af Erhvervsministeriet.

Sagen viser, at den eksisterende ordning ikke virker efter hensigten, og at det er en god ide at lade den udfase og erstatte af det foreslåede fradrag for investeringer i selskaber, der er optaget til handel på en alternativ markedsplads.