



SKATTEMINISTERIET

j.nr.
Dato :

Til

Folketingets Skatteudvalg

L 18 - Forslag til lov om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven, pensionsbeskatningsloven, selskabsskatteoven og skattekontrolloven (Forenklet skatteopgørelse ved investeringer gennem skattetransparente juridiske personer, placering af rate- og kapitalpensioner i kommanditselskaber m.m)

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr.17, 19 og 20 af 14. november 2005.

Kristian Jensen

/Tage Christensen

Spørgsmål 17:

”I forlængelse af besvarelse af spm. 5 bedes ministeren redegøre for, hvordan SKAT i praksis skal kontrollere, at 25 pct. kravet ikke overskrides, når en person jo ikke skal specificere sin beholdning af unoterede aktier i sin selvangivelse?”

Svar:

Kontrollen af, at 25 pct. kræves ikke overskrides, kan ske ved kontrol i indeholdelsespligtige pengeinstitutter, jf. PAL § 21.

Efterfølgende sammenholdes oplysningerne i pengeinstituttet med oplysninger i SKATs erhvervssystem om virksomhedens – det unoterede selskab, som pensionsmidlerne er placeret i - kapital- og ejerforhold (hovedaktionærforhold).

Spørgsmål 19:

"I forlængelse af besvarelsen på spm. 13 bedes ministeren redegøre for i hvilket omfang pensionsinstitutter i dag har foretaget placering af midler i udenlandske transparente selskaber (kapitalfonde o.l.), og hvorledes SKAT kontrollerer, at værdiansættelsen af sådanne investeringer opgøres korrekt ved opgørelsen af PAL. I den forbindelse bedes der redegjort for, hvilke erfaringer SKAT har med om værdiansættelserne er korrekte (antallet af kontroller, og antallet med fejl/ikke fejl)?"

Svar:

Det er ved besvarelsen lagt til grund, at der ved "pensionsinstitutter" menes institutioner omfattet af PAL § 1, stk. 1. Det er SKATs vurdering, at det er en lille kreds af de største pensionsinstitutter, der indtil videre har foretaget direkte og indirekte investeringer i udenlandske transparente selskaber. SKAT har i et mindre antal tilfælde kontrolleret PAL-beskatningsgrundlaget fra de transparente selskaber ved at afstemme det rapporteringsmateriale, som pensionsinstitutterne modtager fra de transparente selskaber med PAL-selvangivelsen. SKAT har ikke konstateret fejl i forbindelse med de udenlandske transparente selskaber.

Spørgsmål 20:

"I forlængelse af besvarelsen på spm. 14 bedes ministeren nærmere redegøre for kontrollen af værdiansættelsen og overdragelsesværdierne mellem privatområdet og pensionsområdet for personers investering af pensionsmidler i unoterede aktier og andele i kommanditselskaber, herunder hvorledes den skal indgå som et integreret led i den samlede kontrolindsats? I hvilke andre kontrolprocesser kan denne kontrol integreres, når der ikke foreligger oplysninger i selvangivelsen eller efter mindstekravsbekendtgørelsen, og når de kontoførende institutter ikke skal kontrollere ophørelsen eller foretage indberetning til SKAT vedrørende transaktioner eller værdiansættelserne?"

Svar:

Overdragelse af unoterede aktier fra et åbent depot til et pensionsdepot betragtes som en afståelse, hvorfor der skal opgøres avance/tab efter aktieavancebeskatningsloven. Kontrollen heraf indgår i den almindelige personligning.

I henhold til PAL § 21 er det pengeinstitutterne, der opgør og afregner pensionsafkastskatten på vegne af de skattepligtige. Kontrollen af personers placering af pensionsmidler i unoterede aktier og i andele i kommanditselskaber kan derfor foretages i forbindelse med kontrol af de indeholdelsespligtige pengeinstitutter, jf. PAL § 27.