

SKL § 39, stk. 2, nr. 3

1. Kan det bekræftes, at et *indirekte* lån fra en deltager til et underliggende datterselskab gennem en mellemliggende transparent kapitalfond, og at et *direkte* lån fra en deltager til et underliggende datterselskab, som ydes som led i aftalegrundlaget for den fælles investering, ikke er omfattet af undtagelsen for dokumentationspligten for deltageren?
2. Hvis spørgsmål 1 besvares bekræftende, kan det da bekræftes, at den administrative praksis, der fremgår af Den Juridiske Vejledning, 2025-1, C.D.11.13.1.2.2.3.3, hvorefter den skattepligtige kan nøjes med at beskrive investeringen, opretholdes? Denne praksis er bl.a. udviklet med henblik på direkte og indirekte lån fra deltagerne til de underliggende datterselskaber, som i praksis udgør et af de største dokumentationsproblemer for skattepligtige investorer i kapitalfonde.

SKL § 39, stk. 2, nr. 4

3. Det følger af forslag til SKL § 39, stk. 2, nr. 4, at pensionskasser, arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber m.v., der beskattes efter PAL § 14, er omfattet af dokumentationspligten i SKL § 39.

Hvordan kan sådanne enheder være omfattet af dokumentationspligten i SKL § 39?

For det første er de nævnte enheder objektivt skattefritaget efter SEL § 3, stk. 1, hvorfor de ikke skal opgøre en "skatte- eller udlodningspligtig indkomst". De er derfor ikke omfattet af jf. LL § 2, stk. 1. På baggrund heraf er de heller ikke omfattet af SKL § 39, da anvendelsesområdet for SKL § 39 og LL § 2 er identisk.

For det andet gælder oplysningspligten efter SKL § 38 ifølge lovens ordlyd kun for skattepligtige, der skal indgive et oplysningsskema efter SKL § 2. Anvendelsesområdet for SKL §§ 38 og 39 er identisk, hvilket følger af henvisningen i SKL § 39, stk. 1, til SKL § 38. Oplysningspligten efter SKL § 2 gælder kun for fysiske og juridiske personer, der er fuldt eller begrænset skattepligtige, jf. KSL §§ 1 og 2, SEL §§ 1 og 2, henholdsvis FBL § 1. Pensionskasser, arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber m.v., der er objektivt skattefritaget efter SEL § 3, er ikke omfattet af oplysningspligten i SKL § 2. På baggrund heraf er disse enheder ikke omfattet af SKL §§ 38 og 39.

Dette resultat følger også af Den Juridiske Vejledning, 2025-1, C.D.11.1.2.1, hvor der anføres følgende:

*"Det er kun de skattepligtige, der er omfattet af SKL § 2, som er omfattet af begrebet skattepligtige i LL § 2, SKL § 38 og SKL § 39.*

*Pensionskasser, der alene er PAL-skattepligtige, er efter lex specialis princippet ikke omfattet af oplysningspligten i SKL § 2, jf. § 5 og § 12, og er derfor ikke*

*omfattet af begrebet skattepligtige i SKL § 38 og 39. Det bemærkes, at sådanne enheder anses for skattepligtige i andre relationer.”*

Endelig har Skatteministeren ved behandling af L 46, 2015-16, i bilag 1 over for Forsikring & Pension bekræftet, at følgende enheder ikke var omfattet af oplysnings- og dokumentationspligten efter den dagældende Skattekontrollovens § 3 B, stk. 1 og 5, der svarer til de nugældende SKL §§ 38 og 39:

- Tværgående pensionskasser, jf. lov om finansiel virksomhed § 304, og
- Arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber, jf. lov om finansiel virksomhed § 307.

Det forhold, at pensionskasser, arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber m.v. ikke kvalificerer som »skattepligtige« efter SKL § 39, er ikke ensbetydende med, at disse enheder ikke udgør »juridiske personer« efter bestemmelsen, jf. SKL § 37, nr. 3. Et underliggende datterselskab kan derfor være dokumentationspligtig af kontrollerede transaktioner med pensionskasser m.v., der ikke er omfattet af loven.

På baggrund af ovenstående er forslaget til SKL § 39, stk. 2, nr. 4, i strid gældende ret, da pensionskasser, arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber m.v. ikke er omfattet af dokumentationspligten i SKL § 39.