

Bemærkninger til lovforslaget

1. Lovforslagets formål

Pensionsafkastbeskatningsloven, lov nr. 428 af 26. juni 1998, blev gennemført som led i de ændringer af lovgivningen på pensionsbeskatningsområdet, der blev gennemført i juni 1998. Loven skal fra og med indkomståret 2000 afløse realrenteafgiftsloven.

Skatteministeren besluttede i juni 1998 at nedsætte en følgegruppe, der fik til opgave at opfange og påpege problemer, der opstod i forbindelse med den gennemførte ændring af lovgivningen på pensionsbeskatningsområdet. Bl.a. på baggrund af drøftelserne i denne følgegruppe foreslås en række justeringer af pensionsafkastbeskatningsloven.

Hovedformålet med lovforslaget er

at justere reglerne om beskatning af afkast af datterselskaber,

at forbedre mulighederne for at udnytte fradrag for udenlandsk skat,

at justere reglerne om nedsættelse af beskatningsgrundlaget.

at justere reglerne om »skattefri« fusioner, spaltninger og overdragelser af livsforsikringsbestande og indføre regler om skattepligtig overdragelse og fusion med tilbagevirkende kraft.

Herudover indeholder lovforslaget forslag om præcisering af bestemmelser og berigtigelse af fejl samt ændringer af teknisk eller redaktionel karakter.

Forslaget ændrer endvidere kursgevinstlovens regler om opgørelse af selskabernes skattepligtige indkomst i form af gevinst og tab på obligationer. For år 2000 og 2001 går forslaget ud på, at hvis et selskab benytter sig af retten til i pensionsafkastmæssige sammenhænge at indtægtsføre kursgevinster uden brug af saldo, skal det samme ske ved indkomstopgørelsen. For år 2002 og senere år går forslaget ud på, at lagerprincippet skal anvendes.

Lovforslaget indeholder forslag om en konsekvensændring af ligningsloven.

Endvidere indeholder lovforslaget forslag om ændringer af selskabsskatteloven. Ændringerne vedrører to forhold, nemlig for det første en præcisering af, at den betalte 26 pct.-skat og 5 pct.-skat er fradragsberet-

tiget ved opgørelsen af forsikringsselskabernes skattepligtige indkomst. For det andet foreslås, at 26 pct.-skatten og 5 pct.-skatten fremover skal være omfattet af reglerne om forsikringsselskabernes fradragsbegrænsning på samme måde, som realrenteafgiften hidtil er indgået i fradragsbegrænsningen. Sidstnævnte forhold er en følge af overgangen fra realrenteafgiftsloven til pensionsafkastbeskatningsloven.

2. Justering af reglerne om beskatning af afkast af datterselskaber

Pensionsafkastbeskatningslovens § 9 indeholder regler om tvungen sambeskatning af moder- og datterselskaber i visse situationer.

Efter bestemmelsen skal livsforsikringsselskaber, pensionskasser og -fonde (moderselskaber), der direkte eller indirekte ejer 25 pct. eller mere af kapitalen i et andet selskab (datterselskabet), ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for henholdsvis 26 pct.-skatten og 5 pct.-skatten medregne den del af datterselskabets beskatningsgrundlag opgjort efter lovens regler, der svarer til den største andel af datterselskabets kapital, som moderselskabet har ejet i løbet af indkomståret. Beskatningsgrundlaget medregnes kun for den periode, hvori ejerbetingsen (25 pct. eller mere) er opfyldt, og kun såfremt datterselskabet ikke selv er skattepligtigt efter pensionsafkastbeskatningsloven.

Den del af datterselskabets indkomstskat, der forholdsmæssigt kan henføres til den medregnede del af beskatningsgrundlaget, kan fradrages i moderselskabets 26 pct.-skat og 5 pct.-skat.

Moderselskabet skal ikke betale 5 pct.-skat af afkast af aktier i datterselskabet for den periode, hvor der sker tvungen sambeskatning.

Formålet med bestemmelsen er ifølge bemærkningerne til lovforslaget (L 97, Folketingsåret 1997-98, 2. samling) at sikre, at livsforsikringsselskabers, pensionskassers og -fondes beskatningsgrundlag er det samme uanset, om hele aktiviteten foretages i selve livsforsikringsselskabet, eller om f.eks. obligationsbeholdninger eller ejendomme placeres i datterselskaber. Grundlaget opgøres på samme måde, som hvis al