

## F. t. l. vedr. pensionsafkastbeskatningsloven m.v.

skatning af et formueafkast, som moderselskabet ikke oppebærer, eller som moderselskabet har betalt for som en del af købesummen.

Det foreslås derfor, at moderselskabet alene skal medregne den del af datterselskabets beskatningsgrundlag, der svarer til den af moderselskabet gennemsnitligt ejede andel af datterselskabets aktie- eller andelskapital.

2.4. Der kan opstå et problem som følge af, at kapitalafkast i et datterselskab, f.eks. et skadesforsikrings-selskab, anvendes til dækning af driftsudgifter, som ikke er fradragsberettigede i beskatningsgrundlaget efter pensionsafkastbeskatningsloven. Det samme gælder, i det omfang et livsforsikringsdatterselskab foretager udbetalinger og hensættelser til de forsikrede, som overstiger de indbetalte præmier. Sådanne indtægter kan i sagens natur ikke komme moderselskabet til gode, og i en sådan situation vil pensionsafkastbeskatningen være udtryk for en overbeskatning. Kun den del af kapitalafkastet, der medfører en værdistigning for moderselskabet, bør medregnes.

Dette problem foreslås løst ved at indføre et fradrag for »ikke-pensionsafkastskattepligtigt underskud«. Forslaget går ud på, at datterselskabets beskatningsgrundlag nedsættes i det omfang, datterselskabets udbetalinger og hensættelser til de forsikrede overstiger årets præmieindbetalinger. Det betyder, at en del af årets formueafkast fordeles til de forsikrede, og derfor bør det føre til fradrag hos datterselskabet. Udenlandske forsikrings-selskaber skal opgøre hensættelser til de forsikrede efter danske regler.

I kombination med den nedenfor omtalte udvidede mulighed for nedslag for selskabsskatter sikrer forslaget, at der højst udløses pensionsafkastskat af de nettoindtægter i datterselskaberne, der kommer moderselskabet til gode.

Forslaget indebærer, at kun det reelle kapitalafkast udløser pensionsafkastbeskatning i moderselskabet. Samtidig betyder reglen, at pensionsafkastbeskatningen ikke kan omgås ved overkapitalisering af datterselskabet.

Forslaget vil endvidere medføre, at afkast af formue, der afdækker livsforsikringer tegnet i udenlandske livsforsikrings-selskaber af personer, der ikke er hjemmehørende i Danmark, ikke beskattes efter pensionsafkastbeskatningsloven. Der sikres hermed en ligestilling med udlændinges livsforsikringer i udenlandske filialer af danske livsforsikrings-selskaber, der heller ikke beskattes efter pensionsafkastbeskatningsloven.

2.5. Den del af datterselskabets indkomstskat, der forholdsmæssigt kan henføres til den medregnede del

af beskatningsgrundlaget, kan fradrages i moderselskabets skat efter pensionsafkastbeskatningsloven, dog højst med et beløb svarende til skatten af beskatningsgrundlaget i datterselskabet.

Det forhold, at pensionsafkastbeskatningsloven beskatter værdistigninger på datterselskabets aktiver løbende (lagerprincippet), medens der ved selskabsbeskatning her i landet eller i udlandet typisk vil ske beskatning efter realisationsprincippet, kan indebære, at beskatningen af en værdistigning på et aktiv efter reglerne i pensionsafkastbeskatningsloven sker tidligere end selskabsbeskatningen af samme værdistigning. Dette kan indebære, at der i årene fra og med anskaffelsesåret til og med året før afståelsesåret måske ikke betales nogen selskabsskat af den urealiserede gevinst på aktivet, der kan modregnes i pensionsafkastskatten af værdistigningen på aktivet. Til gengæld er der i afståelsesåret måske ikke nogen pensionsafkastskat af værdistigning på aktivet, hvori selskabsskatten af den nu realiserede gevinst på aktivet kan modregnes.

Dette problem foreslås løst ved at tillade moderselskabet at føre en konto for skat for hvert enkelt datterselskab, der er omfattet af § 9. På kontoen indgår pensionsafkastskatten af værdistigninger på aktiver i datterselskabet, som ikke er modregnet med datterselskabets selskabsskat af gevinst på aktiver. Hvis datterselskabets selskabsskat af gevinst på aktiver overstiger pensionsafkastskatten af gevinst på de samme aktiver, kan det overskydende beløb, der kan rummes inden for saldoen, fradrages i moderselskabets øvrige pensionsafkastskat. Kan et fradragsberettiget beløb ikke rummes inden for moderselskabets øvrige pensionsafkastskat, udbetales beløbet kontant. Hvis der er tab på aktiver, beregnes en negativ skat, der fradrages i saldoen. Reglerne om en konto for skat indebærer, at der, når et datterselskab går ud af beskatningen efter § 9, gives nedslag for selskabsskatten af realisationsgevinsten ved afståelsen af et aktiv inden for et beløb svarende til summen af den pensionsafkastskat, der løbende er betalt af værdistigninger på aktivet. Reglerne om en konto kombineret med de i afsnit 2.6. omtalte regler om »fiktiv credit« indebærer, at der, når et datterselskab går ud af beskatningen efter § 9, gives nedslag for halvdelen af den selskabsskat, der kunne være pålignet datterselskabet, hvis datterselskabet havde afstået sine aktiver og passiver på det tidspunkt, hvor datterselskabet går ud af beskatningen efter § 9, inden for et beløb svarende til summen af den pensionsafkastskat, der løbende er betalt af værdistigninger på aktivet.