

2.6. Så længe et datterselskab er inddraget under beskatning efter pensionsafkastbeskatningslovens § 9, indebærer de gældende regler om fradrag for datterselskabets selskabsskat i pensionsafkastskatten og den foreslåede bestemmelse om en konto for skat, at samme værdistigning eller -tab ikke både bliver beskattet efter lagerprincippet og efter realisationsprincippet.

Hvis datterselskabet går ud af beskatningen efter § 9 f.eks. som følge af, at moderselskabet afstår aktier i datterselskabet, gives der med de gældende regler ikke fradrag i pensionsafkastskatten for den udskudte selskabsskat, der hviler på datterselskabets aktiver på det tidspunkt, hvor datterselskabet går ud af beskatningen. Dette indebærer, at moderselskabet får dobbelt ulempe af datterselskabet: medens datterselskabet er omfattet af § 9, beskattes værdistigning efter lagerprincippet; når aktierne afstås, får moderselskabet lavere kurs for aktierne under hensyn til den udskudte selskabsskat, der hviler på datterselskabets aktiver og passiver.

Det *foreslås*, at dette problem løses ved, at der ind sættes en bestemmelse om fradrag i moderselskabets skat (fiktiv credit) for halvdelen af den forholdsmæssige del af den skat af gevinst på aktiver og passiver, der kunne være pålignet datterselskabet, såfremt datterselskabet havde afstået aktiverne og passiverne på det tidspunkt, hvor datterselskabet går ud af beskatningen. Fradraget kan dog ikke overstige halvdelen af den del af moderselskabets pensionsafkastskat, der forholdsmæssigt svarer til den medregnede fortjeneste på aktiver og passiver i datterselskabet. Når der gives fradrag for indtil halvdelen af den latente skat, svarer det til en investeringshorisont - og dermed til en skat- teudskydelse - på ca. 10 år.

2.7. Som foran nævnt, kan den del af datterselskabets indkomstskat, der forholdsmæssigt kan henføres til den medregnede del af beskatningsgrundlaget, fradrages i moderselskabets skat efter pensionsafkastbeskatningsloven, dog højst med et beløb svarende til skatten af beskatningsgrundlaget i datterselskabet.

Det kan have uheldig virkning, hvis det samlede beskatningsgrundlag er lavere end datterselskabets beskatningsgrundlag, der indgår i det samlede beskatningsgrundlag. Dette kan ske som følge af negativt beskatningsgrundlag hos moderselskabet eller hos et andet datterselskab. Dette gælder især, hvis det samlede beskatningsgrundlag er 0 eller negativt, således at der ikke er nogen pensionsafkastskat, hvori der kan gives lempelse for datterselskabets skat.

Det *foreslås* derfor at indsætte en bestemmelse, hvorefter moderselskabet kan vælge at udskyde fradrag for negativt beskatningsgrundlag til et senere

indkomstår, således at der bliver en pensionsafkastskat, hvori der kan gives lempelse for datterselskabets skat. Det negative beskatningsgrundlag omregnes til negativ skat og fradrages efter reglerne om negativ skat.

2.8. Ifølge pensionsafkastbeskatningslovens § 8, stk. 2, sammenholdt med § 9 skal et moderselskab ikke betale 5 pct.-skat af afkast af aktier i datterselskaber, der selv er omfattet af skattepligten efter pensionsafkastbeskatningsloven (d.v.s. danske livsforsikringsdatterselskaber), og afkast af aktier i datterselskaber, der er omfattet af § 9.

I forbindelse med den foreslåede ændring af § 9 *foreslås*, at moderselskaber skal betale 5 pct.-skat af afkast af aktier i de datterselskaber, der med ændringen af § 9 ikke mere er omfattet af denne bestemmelse. D.v.s. at der skal betales 5 pct.-skat af afkast af aktier i alle selskaber, der ikke selv er omfattet af skattepligten efter pensionsafkastskatteloven og ikke er omfattet af § 9. For disse selskaber bliver der således ingen forskel på, om aktiebesiddelsen er 24,9 pct. eller den er 25,1 pct.

Det *foreslås*, at en flerhed af skattepligtige, der udøver virksomhed på grundlag af fælles aftale, i relation til bestemmelsen i § 8, stk. 2, - ligesom i relation til § 9 - skal anses for at udgøre ét selskab. Bestemmelsen indebærer, at ejer de selskaber, der udøver virksomhed på grundlag af fælles aftale, tilsammen 25 pct. eller mere af aktie- eller andelskapitalen i et selskab, behandles alle selskaberne som moderselskab, uanset om det enkelte selskabs ejerandel er f.eks. 50 pct., eller den er f.eks. 5 pct. Det vil sige, at hvis f.eks. flere pensionskasser slår sig sammen om at eje 25 pct. eller mere af aktiekapitalen i et livsforsikrings selskab, vil alle pensionskasserne i relation til pensionsafkastbeskatningslovens § 8, stk. 2, blive anset som moderselskab for livsforsikrings selskabet, selv om hver af pensionskasserne ejer mindre end 25 pct. af aktiekapitalen. Dette indebærer, at alle pensionskasserne slipper for at betale 5 pct.-skat af afkastet af aktierne i livsforsikrings selskabet, idet livsforsikrings selskabet selv er skattepligtig efter pensionsafkastbeskatningsloven.

### 3. Forbedring af mulighederne for at udnytte fradrag for udenlandsk skat

Ifølge pensionsafkastbeskatningslovens § 19 kan skat betalt til fremmed stat, Grønland eller Færøerne og opkrævet af indkomst fra kilder dér, fradrages i 26 pct.-skat henholdsvis 5 pct.-skat. Fradragsbeløbet kan dog ikke overstige den del af den samlede 26 pct.-skat henholdsvis 5 pct.-skat, der forholdsmæssigt falder på