

en skattepligtig overdragelse såvel efter pensionsafkastbeskatningsloven som efter fusionskatteloven.

Der er ved lov nr. 285 af 12. maj 1999 indsat regler i selskabsskatteloven som § 4, stk. 5, om skattepligtig overdragelse med tilbagevirkende kraft af en virksomhed fra et aktie- eller anpartsselskab til et nystiftet datterselskab, hvori aktie- eller anpartsselskabet bliver ejer af samtlige aktier eller anparter. Der er samtidig indsat regler i selskabsskatteloven som § 8 A om skattepligtig fusion med tilbagevirkende kraft mellem aktie- eller anpartsselskaber. Der kan vælges, om overdragelsen eller fusionen skal have skattemæssig virkning fra aftaletidspunktet eller fra skæringsdatoen i åbningsbalancen for det fortsættende selskab. Overdragelsen eller fusionen kan dog ikke have mere end 6 måneders tilbagevirkende kraft.

Det foreslås, at disse regler skal finde tilsvarende anvendelse ved overdragelser eller fusioner efter pensionsafkastbeskatningsloven. Det foreslås endvidere, at livsforsikringselskaber skal tillægge overdragelsen eller fusionen skattemæssig virkning fra samme dato i relation til pensionsafkastbeskatningsloven og til selskabsskatteloven.

Forslaget indebærer, at pensionskasser og -fonde også får adgang til at vælge at foretage skattepligtig overdragelse og skattepligtig fusion med tilbagevirkende kraft.

Forslaget indebærer endvidere, at ved en skattepligtig overdragelse eller en skattepligtig fusion mellem livsforsikringselskaber kan de deltagende selskaber vælge, om overdragelsen skal have virkning fra aftaletidspunktet eller fra skæringsdatoen i åbningsbalancen for det fortsættende selskab. Men valget skal være det samme i relation til pensionsafkastbeskatningsloven og selskabsskatteloven.

6. Provenumæssige konsekvenser

Med pensionsafkastbeskatningsloven er der gennemført en omlægning af beskatningen af afkast af pensionsformuer.

Fra og med indkomståret 2000 afløses realrenteafgiften af en skat med en fast sats på 26 pct., og afgiften på 5 pct. af aktieafkast videreføres som en 5 pct.-skat.

Desuden gælder fra indkomståret 2000 regler om tvungen sambeskatning mellem moder- og datterselskaber, der har til formål at sikre, at livsforsikringselskabers, pensionskassers m.v.'s beskatningsgrundlag er uafhængigt af, om pensionsopsparernes formue placeres i moderselskabet eller i et datterselskab. Der ved sikres skattegrundlaget samtidig med, at der opnås fleksibilitet ved valg af koncernstruktur. Særlige regler skal sikre lempelse for indkomstskat i dattersel-

skaberne. Endelig er der indført regler om fradrag for udenlandsk indkomstskat.

Med dette lovforslag foretages en række justeringer i pensionsafkastbeskatningsloven. Formålet er at fjerne nogle u hensigtsmæssigheder, som er blevet afdækket ved drøftelser med pensionsbranchen efter lovens vedtagelse.

Lovens sigte - og herunder udbredelsen af skattegrundlaget ved indførelse af en aktieafkastskat og sikringen af skattegrundlagene gennem reglerne om beskatning af afkast i datterselskaber - fastholdes dog uændret. Justeringerne fastholder indtægterne på det niveau, der forudsattes ved lovens gennemførelse, der var et led i Pinsepakken.

Samlet set indebærer de foreslåede justeringer m.v., at der (netto) gives afkald på et utilsigtet merprovenu.

De væsentligste elementer er omtalt i det følgende.

Med den foreslåede justering af reglerne om tvungen sambeskatning tilsigtes bedre overensstemmelse mellem 26 pct.- henholdsvis 5 pct.-skattens grundlag og afkastet af formue placeret i datterselskaber. Ligeledes søges sikret, at lempelsen for indkomstskat betalt af datterselskaber under tvungen sambeskatning bliver effektiv. Dermed gives afkald på et utilsigtet merprovenu.

De foreslåede ændringer i reglerne for fradrag for udenlandsk indkomstskat indebærer ligeledes, at der gives afkald på et utilsigtet merprovenu, idet fradragsmuligheden gøres reel også i situationer, hvor det ikke umiddelbart er muligt at modregne udenlandsk indkomstskat i skat efter pensionsafkastbeskatningsloven.

Det foreslåede fradrag for udenlandsk skat af pensionsopspareres afkast i pengeinstitutpuljeordninger retablerer den ligestilling mellem pensionsopsparing foretaget i puljeordninger og i individuelt depot, der var indeholdt i lov nr. 429 af 26. juni 1998, hvorefter pengeinstituttet var skattepligtigt. Ligestillingen bortfaldt utilsigtet med vedtagelsen af lov nr. 1027 af 23. december 1998 (Ophævelse af pengeinstitutters afgifts- eller skattepligt af puljeordninger), hvorved skattepligten flyttedes tilbage til puljeindskyderne. Der er ikke nogen provenuvirkning af denne retablering.

Forslaget om udvidelse af fritagelsesbestemmelsen i § 15, stk. 1, til at omfatte rene risikoforsikringer, der ikke er omfattet af pensionsbeskatningsloven, medfører, at livsforsikringselskaber vil kunne udbyde rene risikoforsikringer, som oprettes direkte af en långiver, f.eks. et pengeinstitut, til afdækning af risikoen på udlånsforretninger, og opnå fritagelse for skattepligt. Efter gældende regler kan fritagelse også opnås, men