

Bestemmelsen i § 9, stk. 2, 2. pkt., om at der ses bort fra indkomst fra og værdi af aktier og obligationer m.v., af hvilke gevinst og tab løbende medregnes ved opgørelsen af datterselskabets skattepligtige indkomst (lagerprincippet) og indkomst fra og værdi af aktier og fast ejendom, i det omfang skattefrie avancer i medfør af selskabsskattelovens § 13, stk. 8-13, anses for medgået til udbetalinger til de forsikrede, til hensættelser og til skat efter pensionsafkastbeskatningsloven, skal efter *forslaget* ikke finde anvendelse, hvis moderselskabet er omfattet af en sambeskatning, som ikke omfatter moderselskabets datterselskaber.

Det vil f.eks. sige i det tilfælde, hvor et livsforsikringsselskab og dets datterselskaber er en del af en koncern, og hvor livsforsikringsselskabet er sambeskattet med koncernmoderselskabet, f.eks. et skadesforsikringsselskab, medens livsforsikringsselskabets datterselskaber ikke er omfattet af denne sambeskatning.

Det er i den forbindelse uden betydning, om ejerbetingelserne i selskabsskattelovens § 31 for sambeskatning med datterselskaberne er opfyldte eller ikke.

Bestemmelsen skal ses i forbindelse med den ekstra maksimering for fradrag for datterselskabets selskabsskat, der er indsat i stk. 4, som 2. pkt., jf. bemærkningerne til stk. 4. Uden bestemmelsen vil den fordel, som den ekstra maksimering tilsigter at neutralisere, kunne genetableres ved at datterselskabet anvender lagerprincippet og dermed bliver undtaget fra den tvungne sambeskatning efter § 9.

Der ses endvidere bort fra indkomst fra og værdien af aktier i datterdatterselskaber. I stedet medregnes indkomst og formue i datterdatterselskaber forholdsmæssigt.

Efter *forslaget* anses en flerhed af skattepligtige, der udøver virksomhed på grundlag af fælles aftale, for ét selskab. For så vidt angår definitionen af »fælles aftale« henvises til bemærkningerne til den under nr. 13 foreslåede ændring af § 8, stk. 2. 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 flere skattepligtige slår sig sammen om at investere f.eks. i fast ejendom via et ejendomsselskab, vil ejendomsselskabet, selv om de skattepligtige hver for sig ejer mindre end 25 pct. af aktiekapitalen, i relation til pensionsafkastbeskatningslovens § 9 blive anset for at være et datterselskab.

Efter de gældende regler skal moderselskabet medregne den del af datterselskabets beskatningsgrundlag, der svarer til den største af moderselskabet ejede andel af datterselskabets aktie- eller andelskapital i indkomståret.

Bestemmelsen om, at moderselskabet skal medregne den del af datterselskabets beskatningsgrundlag, der svarer til den største af moderselskabet ejede andel af datterselskabets aktie- eller andelskapital i indkomståret, vil betyde, at f.eks. et moderselskab, der gennem »hele« indkomståret har ejet 25 pct. af aktiekapitalen, og som erhverver de resterende 75 pct. ultimo året, skal medregne hele datterselskabets beskatningsgrundlag for hele året. Hermed sker der beskatning 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.

Eksempel:

Ejer moderselskabet 50 pct. af aktiekapitalen i et selskab i 8 måneder af indkomståret og 75 pct. af aktiekapitalen i selskabet i de resterende 4 måneder af indkomståret, skal moderselskabet medregne $50 \times 8/12 + 75 \times 4/12 = 700/12$ pct. eller 58,33 pct. af datterselskabets beskatningsgrundlag.

Der skal kun medregnes beskatningsgrundlag for den periode, hvori ejerbetingelsen (25 pct. eller mere) er opfyldt.

Eksempel:

Ejer moderselskabet 20 pct. af aktiekapitalen i et selskab 6 måneder, 75 pct. i 2 måneder og 100 pct. i 4 måneder, skal der alene medregnes beskatningsgrundlag for de sidste 6 måneder. Der skal medregnes $75 \times 2/6 + 100 \times 4/6 = 550/6$ pct. eller 91,66 pct. af halvdele af datterselskabets beskatningsgrundlag.

Ifølge pensionsafkastbeskatningslovens § 13, stk. 2, opgøres overskud og underskud ved drift af fast ejendom som nævnt i § 2, stk. 1, nr. 7, eller virksomhed som nævnt i § 2, stk. 1, nr. 8, (anden erhvervsvirksomhed end forsikrings- eller pensionskassevirksomhed) efter skattelovgivningens almindelige regler. Reglerne om skattemæssige afskrivninger finder dog ikke anvendelse. Det er således en afvigelse fra princippet om, at datterselskabets beskatningsgrundlag ved medregning i moderselskabets beskatningsgrundlag skal opgøres efter lovens regler, når den gældende affattelse af § 9, stk. 1, 2. og 3. pkt., tillader skatte-