

Aktier omfattet af 5 pct.-skatten:

5 pct.-skatten af aktieudbyttet på 150 udgør 7,5.

Udbytte af aktier under 25 pct. ejerandel medregnes ved indkomstopgørelsen efter selskabsskatteoven (normalt) med 66 pct., d.v.s. at udbyttet på 150 medregnes med 99. Den del af selskabsskatten, der kan henføres til aktieudbyttet udgør 99/449 af 143,68 eller 31,68. Der gives derfor fradrag med 7,5.

Opgjort efter lagerprincippet udgør fortjenesten ved salg af aktier 10. 5 pct.-skatten af fortjenesten ved salg af aktier, 10, udgør 0,5.

Opgjort efter realisationsprincippet udgør fortjenesten ved salg af aktier 100. Den del af selskabsskatten, der kan henføres til fortjenesten ved salg af aktier, udgør 100/449 af 143,68 eller 32. Der gives derfor fradrag for et beløb svarende til 5 pct.-skatten af fortjenesten ved salget af aktierne eller 0,5.

Den urealiserede gevinst på aktier er ikke skattepligtig efter de almindelige skatteregler. Det vil sige,

at ingen del af selskabsskatten kan henføres til den urealiserede gevinst på aktier.

Eksempel 2:

Moderselskabet ejer 25 pct. af aktiekapitalen i et udenlandsk ejendomssdatterselskab hele året. Ifølge pensionsafkastbeskatningslovens § 13, stk. 2, skal overskud og underskud ved driften af fast ejendom opgøres efter den danske skatte Lovgivnings almindelige regler om skattepligtig indkomst, dog sådan at reglerne om skattemæssige afskrivninger ikke finder anvendelse. Værdistigninger og tab skal medregnes efter lagerprincippet, jf. § 13, stk. 3. Den til ejerandelen (25 pct.) svarende del af overskud / underskud og værdistigning / -tab skal medregnes ved opgørelsen af moderselskabets beskatningsgrundlag for 26 pct.-skatten, jf. § 2, stk. 1, nr. 7.

Indkomstopgørelse	Udenlandsk indkomstopgørelse	Dansk opgørelse af 26 pct.-grundlaget
Moderselskabets beskatningsgrundlag		2.000,00
Overskud ved drift af datterselskabets faste ejendom (25 pct.)	900,00	1.000,00
Værdistigning på ejendommen (25 pct.)	0	100,00
Beskatningsgrundlag	900,00	3.100,00
Datterselskabets udenlandske selskabsskat, 30 pct. af 900	270,00	
Moderselskabets 26 pct.-skat før fradrag		806,00

Den udenlandske selskabsskat på 270,00 kan fuldt ud henføres til den faste ejendom. 26 pct.-skatten af overskuddet af datterselskabets faste ejendom udgør 260,00. Der gives derfor fradrag for 260,00.

Problemerne som følge af, at pensionsafkastbeskatningsloven anvender lagerprincippet, medens de almindelige skatteregler typisk anvender realisationsprincippet, hvilket i eksempel 1 viser sig i forskellen i beskatningen af værdistigningen på aktier og obligationer, og i eksempel 2 viser sig i forskellen i beskatningen af den urealiserede gevinst på den faste ejendom, foreslås løst gennem indførelsen af en konto for skat. Der henvises til bemærkningerne til stk. 5, herunder eksemplet i bemærkningerne.

Hvis moderselskabet indgår i en sambeskatning, der ikke omfatter datterselskabet, og moderselskabets skattepligtige indkomst er negativ, skal der efter forslaget gælde en dobbelt begrænsning for fradraget for datterselskabets skat. Efter *forlaget* kan som »ind-

komstskat betalt af datterselskabet« efter stk. 4, 1. pkt., højst medregnes et beløb svarende til den beregnede skat af summen af moderselskabets negative skattepligtige indkomst og datterselskabets skattepligtige indkomst. Ejer moderselskabet alene en del af datterselskabet, medregnes den del af datterselskabets skattepligtige indkomst, der svarer til den gennemsnitlige ejerandel i indkomståret.

Uden denne bestemmelse vil en koncern bestående af f.eks. en koncernmoder, et livsforsikringsselskab, der er moderselskab i relation til § 9, stk. 1, og livsforsikringsselskabets datterselskab, ved at flytte skattepligtig indkomst fra livsforsikringsselskabet til datterselskabet, således at livsforsikringsselskabet får en negativ skattepligtig indkomst, kunne overflytte koncernmoderselskabets skat til datterselskabet og dermed opnå fradrag i pensionsafkastskatten for koncernmoderselskabets skat.