

Ifølge § 8 skal der betales 5 pct.-skat af formueafkast, herunder gevinst eller tab af aktier, anpartar eller andelsbeviser i andre selskaber, bortset fra selskaber, der selv er omfattet af skattepligten efter pensionsafkastbeskatningsloven.

Ifølge § 9, stk. 3, der efter forslaget bliver stk. 7, skal afkast ikke medregnes ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for 26 pct.-skatten henholdsvis 5 pct.-skatten for den periode, hvori der sker beskatning efter § 9.

Hvis et selskab, der har f.eks. 20 pct. af aktierne i et finansielt selskab, erhverver yderligere 10 pct. af aktierne i dette selskab, vil det finansielle selskab blive inddraget under den tvungne sambeskatning efter § 9. Det vil sige, at formueafkast af aktier i selskabet ikke mere skal beskattes efter § 3 eller § 8.

Hvis omvendt et selskab, der har f. eks. 50 pct. af aktierne i et ejendomsselskab, afstår de 30 pct. af aktierne i dette selskab, vil ejendomsselskabet ikke længere være omfattet af den tvungne sambeskatning efter § 9. Det vil sige, at formueafkast af aktier i selskabet skal beskattes efter § 8.

Efter *forslaget* anses aktier i selskaber, der inddrages under beskatning efter § 9, ved beskatningen efter § 3 eller § 8 for at være afstået til handelsværdien på inddragelsestidspunktet. Aktier m.v. i selskaber, der går ud af beskatningen efter § 9, anses ved beskatningen efter § 3 eller § 8 for anskaffet til handelsværdien på det tidspunkt, hvor selskabet går ud af beskatningen efter § 9.

Til nr. 19-21

Livsforsikringsselskaber og hjælpe- og understøttelsesfonde er skattepligtige efter selskabsskatteloven. Selskabsbeskatningen tager sigte på at beskatte den del af indkomsten, der ikke anvendes til forsikringsformål, og der indrømmes derfor fradrag efter selskabsskattelovens § 13, stk. 2, for beløb, der henlægges til dækning af forsikringsformål. Beskatningen efter pensionsafkastbeskatningsloven tager derimod sigte på at beskatte den del af formueafkastet, der tilfalder de forsikrede. Bestemmelserne i § 14, stk. 1 og 2, tager sigte på, at der ikke skal betales selskabsskat og pensionsafkastskat af samme formueafkast.

§ 14, stk. 1, bestemmer, at for livsforsikringsselskaber, der er skattepligtige efter selskabsskatteloven, nedsættes beskatningsgrundlagene for 26 pct.-skatten henholdsvis 5 pct.-skatten med en procentdel af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, der svarer til indkomståret efter pensionsafkastbeskatningsloven.

For det skattepligtige formueafkast omfattet af 26 pct.-skatten henholdsvis omfattet af 5 pct.-skatten svarer denne procentdel til forholdet mellem på den ene side det skattepligtige formueafkast omfattet af 26 pct.-skatten henholdsvis omfattet af 5 pct.-skatten og på den anden side livsforsikringsselskabets samlede formueafkast ganget med 100. I opgørelsen af det samlede formueafkast opgøres formueafkast, der ikke er skattepligtigt efter pensionsafkastbeskatningsloven, efter selskabsskattelovgivningens regler, dog således at skattefrie ejendomsavancer, som efter selskabsskattelovens § 13, stk. 8-13, anses for medgået til udbetalinger til de forsikrede, til hensættelser og til skat efter pensionsafkastbeskatningsloven, indgår ved beregningen af det samlede afkast.

Ifølge *forslaget* under nr. 19 præciseres, at den skattepligtige indkomst er efter fradrag af underskud fra tidligere indkomstår. Der er tale om en lovfæstelse af praksis vedrørende den tilsvarende bestemmelse i realrenteafgiftslovens § 6, jf. afgørelsen, der er offentliggjort i TfS 1984,417.

Ifølge *forslaget* under nr. 20 præciseres, at der ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst alene tages hensyn til livsforsikringsselskabets egen skattepligtige indkomst. Der tages ikke hensyn til den skattepligtige indkomst hos selskaber, som livsforsikringsselskabet er sambeskattet med efter selskabsskattelovens § 31. Der er ligeledes tale om en lovfæstelse af praksis vedrørende den tilsvarende bestemmelse i realrenteafgiftslovens § 6, jf. afgørelsen i TfS 1984, 417. Bestemmelsen drejer sig om det tilfælde, hvor livsforsikringsselskabet er sambeskattet med dets moderselskab, men ikke med dets datterselskaber - er livsforsikringsselskabet sambeskattet med dets datterselskaber, finder § 14, stk. 2, anvendelse.

Forslaget under nr. 21 indeholder en ændring af de gældende regler for, hvorledes formueafkast, der ikke er skattepligtigt efter pensionsafkastbeskatningsloven, skal opgøres ved opgørelsen af det samlede formueafkast.

Formueafkast, der ikke er skattepligtigt efter pensionsafkastbeskatningsloven, er dels formueafkast af visse indeksobligationer, hidrørende fra obligationsfondskoder, hvor udstedelsen er afsluttet senest den 31. december 1998, jf. § 2, stk. 3, nr. 1, dels formueafkast af visse faste ejendomme, der er opregnet i § 2, stk. 3, nr. 12-15.

Ifølge § 14, stk. 1, 4. pkt., der bliver 5. pkt., opgøres afkast, der ikke er skattepligtigt efter pensionsafkastbeskatningsloven, efter selskabsskattelovgivningens regler, dog således at skattefrie ejendomsavancer, som efter selskabsskattelovens § 13, stk. 8-13, anses