

F. t. l. vedr. pensionsafkastbeskatningsloven m.v.

tioner, pantebreve og andre fordringer - i danske kroner bortset fra konvertible obligationer.

Anvendelsen af den såkaldte matematiske kursopskrivning af obligationsbeholdningerne på basis af anskaffelsespriserne er ifølge Forsikring & Pension en løsning, der systemmæssigt fungerer i dag, men som virker unødigt tung. Forsikring & Pension har derfor rejst spørgsmålet, om det også efter 2001 - hvor man efter udløbet af den overgangsordning, der gælder i 2000 og 2001, i alle andre relationer går over til at anvende lagerprincippet ved værdiansættelsen af obligationsbeholdningerne ved beskatningen efter pensionsafkastbeskatningsloven - vil være hensigtsmæssigt at bibeholde den matematiske kursopskrivning i relation til beregningen af friholdelse efter § 16 vedrørende livrenter uden ret til bonus. *Skatteministeriet har erklæret sig enig* med Forsikring og Pension i, at spørgsmålet senest i 2001 bør tages op til overvejelse i lyset af resultaterne af Markedsværdiudvalgets arbejde.

Til nr. 40

Ændringen tilsigter at skabe parallelitet i behandlingen af »skattefri« fusion m.v. efter pensionsafkastbeskatningslovens regler og fusionsskatteovens regler.

Pensionsafkastbeskatningslovens § 17 indeholder regler om »skattefri« fusion, spaltning og overdragelse af livsforsikringsbestande mellem institutioner, der er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningsloven, det vil sige livsforsikringselskaber, pensionskasser og -fonde. Reglerne gælder ifølge stk. 1, nr. 1-4,

- hvis en skattepligtig institution overdrager sine aktiver og passiver som helhed til en anden skattepligtig institution,
- hvis to eller flere skattepligtige institutioner sammensmeltes til en ny skattepligtig institution,
- hvis en skattepligtig institution spaltes i to eller flere selvstændige skattepligtige institutioner, eller
- hvis en skattepligtig institution overdrager en livsforsikringsbestand til en anden skattepligtig institution efter reglerne i kapitel 16 i lov om forsikringsvirksomhed (d.v.s. som apportindskud).

Den fortsættende institution indtræder (succederer) i den overdragende institutions skattemæssige stilling, såfremt de betingelser, der er angivet i § 17, stk. 2-4, opfyldes.

Fusionsskatteoven indeholder regler om »skattefri« fusion, spaltning og tilførsel af aktiver vedrørende selskaber, der er skattepligtige efter selskabsskatteovens regler, herunder livsforsikringselskaber.

Efter de gældende regler kan livsforsikringselskaber i det store og hele frit kombinere den måde, hvorpå fusioner, spaltninger og overdragelse af forsik-

ningsbestande skal behandles i regnskabsmæssig henseende, i henseende til selskabsbeskatningen og i henseende til pensionsafkastbeskatningsloven. De kan vælge at fusionere, spalte eller overdrage en forsikringsbestand med succession i én relation og overdrage med beskatning i en anden relation.

Dette har vist sig at give anledning til uhensigtsmæssigheder bl.a. i relation til nedsættelserne efter pensionsafkastbeskatningslovens §§ 7, 14, 15 og 16.

Det *foreslås*, at hvis en fusion, spaltning eller overdragelse af forsikringsbestande mellem livsforsikringselskaber sker med succession efter fusionsskatteovens regler, så skal transaktionen også ske med succession efter pensionsafkastbeskatningslovens regler.

Det *foreslås* endvidere, at det skal være en betingelse, for at en fusion, spaltning eller overdragelse af forsikringsbestande mellem livsforsikringselskaber kan ske med succession efter pensionsafkastbeskatningslovens regler, at transaktionen sker med succession efter fusionsskatteovens regler.

Den sidstnævnte bestemmelse indebærer, at hvis en transaktion kan lade sig gøre med succession efter pensionsafkastbeskatningsloven, men ikke efter fusionsskatteoven, må transaktionen gennemføres som en skattepligtig overdragelse såvel efter fusionsskatteoven som efter pensionsafkastbeskatningsloven.

Til nr. 41

Ændringen tilsigter at skabe parallelitet i behandlingen af skattepligtig tilførsel af aktiver og fusion efter pensionsafkastbeskatningslovens regler og selskabsskatteovens regler.

Til stk. 1

Der er ved lov nr. 285 af 12. maj 1999, der gennemfører lovforslag L 189, Folketingsåret 1998-99, indsat regler i selskabsskatteoven 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.

Efter bestemmelsen kan aktie- eller anpartsselskabet beslutte, at overdragelsen af en virksomhed skal tillægges skattemæssig virkning fra skæringsdatoen for åbningsbalancen for datterselskabet, såfremt datterselskabets regnskabsår løber fra denne dato, og datoen ligger efter udløbet af aktie- eller anpartsselskabets sidste normale indkomstår før stiftelsen. Hvis overdragelsen tillægges skattemæssig virkning fra skæringsdatoen, lægges handelsværdien af virksomhedens aktiver og passiver pr. denne dato til grund ved opgørelsen af aktie- eller anpartsselskabets afståelses-