

Det vil sige, at de deltagende institutioner kan beslutte, at fusionen i relation til reglerne i pensionsafkastbeskatningsloven skal tillægges skattemæssig virkning fra skæringsdatoen for den fortsættende institutions åbningsbalance. Hvis fusionen tillægges skattemæssig virkning fra skæringsdatoen, lægges (handels)værdien af den overdragende institution pr. denne dato til grund ved opgørelsen af den overdragende institutions afståelsessum samt den fortsættende institutions anskaffelsessum for de overdragne aktiver og passiver. Er der tale om skattepligtig fusion mellem livsforsikringselskaber, lægges (handels)værdien af det overdragende selskab, som afspejlet i vederlaget for aktierne i det overdragende selskab, til grund som afståelsessum henholdsvis anskaffelsessum. Formueafkast af aktiver og passiver medregnes ved opgørelsen af den fortsættende institutions beskatningsgrundlag for 26 pct.-skatten og 5 pct.-skatten, som om fusionen rent faktisk var sket på skæringsdatoen.

Det foreslås endvidere, at hvis de fusionerende institutioner er skattepligtige efter såvel pensionsafkastbeskatningsloven som selskabsskatteloven, skal fusionen tillægges skattemæssig virkning fra samme dato i relation til pensionsafkastbeskatningsloven og selskabsskatteloven.

Det vil sige, at ved en skattepligtig fusion mellem livsforsikringselskaber kan de deltagende selskaber vælge, om fusionen skal have virkning fra det tidspunkt, hvor fusionen er endeligt vedtaget i de deltagende selskaber, eller fra skæringsdatoen for det fortsættende selskabs åbningsbalance. Men valget skal være det samme i relation til pensionsafkastbeskatningsloven og selskabsskatteloven.

Til nr. 42 og 43

§ 18, stk. 1, bestemmer, at såfremt den skattepligtige del af beskatningsgrundlaget efter kapitel 2 bliver negativ, beregnes der en negativ skat med 26 pct. Den negative skat kan fradrages i skat for det pågældende indkomstår efter kapitel 3 eller for efterfølgende indkomstår i skat efter kapitel 2 og kapitel 3. Fradrag skal ske i det tidligst mulige indkomstår.

Tilsvarende bestemmer § 18, stk. 2, at såfremt den skattepligtige del af beskatningsgrundlaget efter kapitel 3 bliver negativ, beregnes der en negativ skat med 5 pct. Den negative skat kan fradrages i skat for det pågældende indkomstår efter kapitel 2 eller for efterfølgende indkomstår i skat efter kapitel 3 og kapitel 2. Fradrag skal ske i det tidligst mulige indkomstår.

De foreslåede ændringer af § 18, stk. 1, 2. pkt. og stk. 2, 2. pkt., tilsigter at præcisere, at negativ skat efter kapitel 2, der ikke kan anvendes det pågældende indkomstår til fradrag i skat efter kapitel 3, ved fremførsel til senere indkomstår skal fradrages i skat efter kapitel 2 forud for skat efter kapitel 3, og tilsvarende, at negativ skat efter kapitel 3, der ikke kan anvendes det pågældende indkomstår til fradrag i skat efter kapitel 2, ved fremførsel til senere indkomstår skal fradrages i skat efter kapitel 3 forud for skat efter kapitel 2.

Eksempel 1:

År 1

26 pct.-skat af 5.000	1.300
Negativ 5 pct.-skat af -30.000	- 1.500
Resterende negativ 5 pct.-skat	- 200

År 2

Negativ 26 pct. skat af -2.000	- 520
5 pct.-skat af 30.000	1.500
5 pct.-skat før fremførsel af negativ skat	980
Negativ 5 pct.-skat fra år 1	- 200
5 pct.-skat at betale år 2	780

Eksempel 2:

År 1

26 pct.-skat af 5.000	1.300
Negativ 5 pct.-skat af -30.000	- 1.500
Resterende negativ 5 pct.-skat	- 200

År 2

26 pct.-skat af 5.000	1.300
Negativ 5 pct.-skat af 10.000	- 500
26 pct.-skat før fremførsel af negativ skat	800
Negativ 5 pct.-skat fra år 1	- 200
26 pct.-skat at betale år 2	600