

## Eksempel 3:

## År 1

26 pct.-skat af 5.000	1.300
Negativ 5 pct.-skat af -30.000	- 1.500
Resterende negativ 5 pct.-skat	<u>- 200</u>

## År 2

26 pct.-skat af 5.000	1.300
5 pct.-skat af 30.000	1.500
Negativ 5 pct.-skat fra år 1 <u>-200</u>	<u>1.300</u>

Til nr. 44

Til stk. 1

Ifølge pensionsafkastbeskatningslovens § 19 kan skat betalt til fremmed stat, Færøerne eller Grønland fradrages i skat betalt efter kapitel 2 og kapitel 3 efter reglerne i ligningslovens § 33, stk. 1 og 2. Efter *for-slaget* præciseres, at der kan ske fradrag i skat betalt efter kapitel 2 *henholdsvis* kapitel 3.

Ifølge ligningslovens § 33, stk. 1, kan skat betalt til fremmed stat, til Grønland eller til Færøerne og opkrævet fra kilder dér, det være sig ved direkte påligning eller ved indeholdelse, fradrages i de indkomstskatter til stat, kommune og amtskommune, der skal svares af denne indkomst i Danmark. Fradragsbeløbet skal dog ikke kunne overstige den del af den samlede danske skat, der efter forholdet mellem den i fremmed

stat, i Grønland eller på Færøerne beskattede del af indkomsten og hele den i Danmark beskattede indkomst falder på førstnævnte del af indkomsten.

Efter skattelovgivningens almindelige regler indgår fremført underskud fra forudgående indkomstår ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Det vil sige, at »hele den i Danmark beskattede indkomst« er årets indkomst efter fremført underskud.

Efter reglerne i pensionsafkastbeskatningslovens § 18 sker der ikke overførsel eller fremførsel af negativt beskatningsgrundlag, men overførsel eller fremførsel af negativ skat.

Det *foreslås* derfor i relation til pensionsafkastbeskatningslovens § 19, at »hele den i Danmark beskattede indkomst« opgøres som det beskatningsgrundlag, der svarer til skatten efter kapitel 2 henholdsvis kapitel 3 efter fradrag af eventuel negativ skat overført eller fremført efter reglerne i § 18.

## Eksempel:

I eksempel 1 i bemærkningerne til ændringerne under nr. 42 og 43 indgår i beskatningsgrundlaget år 2 for 5 pct.-skatten på 30.000 et udenlandsk udbytte på 5.000, hvoraf der er betalt 500 i skat.

5 pct.-skatten efter fradrag af overført negativ 26 pct.-skat og fremført 5 pct.-skat udgør i eksemplet 780, hvilket svarer til et beskatningsgrundlag på  $(780 \times 100 / 5 =)$  15.600. Det vil sige, at den maksimale creditilempelse bliver  $5.000 / 15.600$  af 780 eller 250.

Beskatningsgrundlaget på 15.600 fremkommer således:

Beskatningsgrundlag for 5 pct.-skat		30.000
Negativ 26 pct.-skat, 520, svarer til negativ 5 pct.-indkomst	10.400	
Overført negativ 5 pct.-skat, 200, svarer til negativ indkomst	<u>4.000</u>	<u>14.400</u>
Beskatningsgrundlag for 5 pct.-skat		<u>15.600</u>

Til stk. 2

Livsforingskingselskaber og hjælpe- og understøttelsesfonde er skattepligtige efter selskabsskatte-loven. Selskabsbeskatningen tager sigte på at beskatte den del af indkomsten, der ikke anvendes til forsikringsformål, medens beskatningen efter pensionsafkastbeskatningsloven tager sigte på at beskatte den del af formueafkastet, der tilfalder de forsikrede.

Ligningslovens § 33 indeholder regler om fradrag i selskabsskat for skat betalt til fremmed stat, Færøerne eller Grønland. Pensionsafkastbeskatningslovens § 19 indeholder tilsvarende regler om fradrag i 26 pct.-skat og 5 pct.-skat.

Skatten, der er betalt til fremmed stat, Færøerne eller Grønland, vedrører såvel den indkomst, der beskattes med selskabsskat, som den indkomst, der beskattes med pensionsafkastskat. Det *foreslås* derfor, at fradraget for skatten til fremmed stat, Færøerne eller Grønland skal fordeles forholdsmæssigt mellem selskabsskatten og pensionsafkastskatten.

Den del af fradraget, der kan henføres til den selskabsskattepligtige indkomst, opgøres som:

$$\frac{\text{udenlandsk skat} \times \text{selskabsskat}}{\text{selskabsskat} + \text{pensionsafkastskat}}$$