

jf. stk. 1, beregnes renter fra tidspunktet for seneste rettidige indbetaling på den særlige konto, til betaling sker. Renten svarer til den i § 20, stk. 2, nævnte rente. Betales skatten senere end den 15. december umiddelbart efter indkomstårets udløb, beregnes denne rente dog kun til denne dag. Betales skatten senere end den 15. december umiddelbart efter indkomstårets udløb, anvendes § 28.«

Bemærkninger

Til nr. 1

Livsforsikringselskaber og hjælpe- og understøttelsesfonde er skattepligtige efter selskabs-skatteloven. Selskabsbeskatningen tager sigte på at beskatte den del af indkomsten, der ikke anvendes til forsikringsformål. Beskatningen efter pensionsafkastbeskatningsloven tager derimod sigte på at beskatte den del af formueafkastet, der tilfalder de forsikrede. Bestemmelserne i § 14, stk. 1, tager sigte på, at der ikke skal betales selskabsskat og pensionsafkastskat af samme formueafkast.

§ 14, stk. 1, bestemmer, at for livsforsikringselskaber, der er skattepligtige efter selskabs-skatteloven, 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 svarer denne procentdel til forholdet mellem på den ene side det skattepligtige formueafkast omfattet af 26 pct.-skatten og på den anden side livsforsikringselskabets samlede formueafkast ganget med 100. Tilsvarende, for det skattepligtige formueafkast omfattet af 5 pct.-skatten, svarer denne procentdel til forholdet mellem på den ene side det skattepligtige formueafkast omfattet af 5 pct.-skatten og på den anden side livsforsikringselskabets samlede formueafkast ganget med 100.

Ændringsforslaget går ud på at indsætte en bestemmelse om, hvorledes der skal forholdes, hvis det formueafkast, der er omfattet af 26 pct.-skatten, det formueafkast, der er omfattet af 5 pct.-skatten, eller det skattefrie formueafkast (afkast af visse faste ejendomme og visse indeksobligationer) er negativt.

Efter forslaget skal negativt skattepligtigt formueafkast efter kapitel 2 (26 pct.-skatten) eller kapitel 3 (5 pct.-skatten) eller negativt skattefrit formueafkast indgå med 0 såvel ved opgørelsen af det skattepligtige formueafkast i brøkens tæller som ved opgørelsen af det samlede formueafkast i brøkens nævner.

Eksempel:

Livsforsikringselskabet har en skattepligtig indkomst på 65. Samtlige formueafkast er positive. Nedsættelsen af beskatningsgrundlagene fremkommer således:

Beskatningsgrundlag	Formueafkast før nedsættelse	Nedsættelse	Formueafkast efter nedsættelse
26 pct.-grundlaget	500	$65 \times 500 / 650 = 50$	450
5 pct.-grundlaget	100	$65 \times 100 / 650 = 10$	90
Skattefrit	50	$65 \times 50 / 650 = 5$	45
I alt	650	$50 + 10 + 5 = 65$	585

Eksempel:

Livsforsikringselskabet har en skattepligtig indkomst på 65. Formueafkastet vedrørende 26 pct.-skatten og det skattefrie formueafkast er po-

sitivt, mens formueafkastet vedrørende 5 pct.-skatten er negativt. Nedsættelsen af beskatningsgrundlaget fremkommer således:

Beskatningsgrundlag	Formueafkast før nedsættelse / forhøjelse	Nedsættelse / forhøjelse	Formueafkast efter nedsættelse / forhøjelse
26 pct.-grundlaget	600	$65 \times 600 / 750 = 52$	548
5 pct.-grundlaget	0 (-100)		0 (-100)
Skattefrit	150	$65 \times 150 / 750 = 13$	137
I alt	750	$52 + 13 = 65$	685