

Bestemmelsen er indsat for at forhindre, at pensionsinstituttet ved at investere i et koncernforbundet selskab gennem en skattetransparent juridisk person indirekte kan få fradrag for tab på koncerninterne fordringer som følge af nettoopgørelsesprincippet. Bestemmelsen medfører således, at pensionsinstituttet i sådanne tilfælde er forpligtet til at lægge et beløb svarende til en forholdsmæssig del af det koncerninterne tab til beskatningsgrundlaget efter stk. 1.

*Stk. 5* medfører, at når pensionsinstituttet har valgt at opgøre det skattepligtige afkast af en investering som et nettobeløb efter stk. 1, er valget bindende for pensionsinstituttet, så længe opsparingen er anbragt i den skattetransparente juridiske person, jf. dog stk. 1, 2. pkt. Det vil også sige, at hvis stemmerettighederne i den juridiske person mindskes eller øges uden, at pensionsinstituttet er koncernforbundet med den juridiske person, jf. § 5 i lov om finansiel virksomhed, er pensionsinstituttet fortsat bundet af sit valg af nettoopgørelsesmetoden. Det forhindres herved, at pensionsinstituttet kan skifte mellem de to opgørelsesmetoder, alt efter hvilken metode, der det pågældende år er mest fordelagtig.

Er koncernbetingelsen i stk. 1, 2. pkt., på noget tidspunkt ikke længere opfyldt, kan beskatning efter stk. 1 ikke længere anvendes, jf. stk. 1, 2. pkt. Dette gælder for resten af investeringens levetid, uanset om pensionsinstituttet eventuelt på et senere tidspunkt ikke længere er koncernforbundet med den skattetransparente juridiske person.

Det er derimod uden betydning, om den skattepligtige eventuelt har været koncernforbundet med den skattetransparente juridiske person *før* det indkomstår, hvor der vælges nettoopgørelse efter stk. 1.

Den opgørelsesmetode, der egner sig bedst til én investering, er ikke nødvendigvis anvendelig ved en anden investering. De tilgængelige oplysninger afhænger således af forhold, der bl.a. knytter sig til den enkelte skattetransparente juridiske person, f.eks. hvor eftertragtet den juridiske person er, og den juridiske persons opgørelsespraksis, ligesom investeringens størrelse og investeringstidspunktet også kan være afgørende. Valget af opgørelsesmetode for den enkelte investering i en skattetransparent juridisk person er derfor uafhængig af de valg, der er foretaget for investeringer i andre skattetransparente juridiske personer.

Valget af opgørelsesmetoden efter stk. 1, der som nævnt er bindende i resten af investeringens levetid, skal foretages senest ved indlevering af den endelige opgørelse over beskatningsgrundlag m.v. den 15. juli i året efter indkomståret, jf. § 22, stk. 1. Det skal bemærkes, at livsforsikringselskaber, der vælger at op-

gøre afkastet af en investering i en skattetransparent juridisk person efter nettoopgørelsesprincippet i stk. 1, også skal opgøre afkastet af andelen efter nettoopgørelsesprincippet i den i lovforslagets § 2, nr. 4, foreslåede § 13 F, stk. 1 i selskabsskatteoven, jf. bemærkningerne hertil. Livsforsikringselskaber, der både er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningsloven og selskabsskatteoven, skal således som hovedregel allerede træffe valget senest ved indgivelse af selvangivelse.

Til nr. 2.

Der er tale om en ændret affattelse af den gældende bestemmelse i pensionsafkastbeskatningslovens § 13, stk. 7, 1. pkt. I den nuværende affattelse af bestemmelsen er det aktier eller anpart, som en skattepligtig anbringer i en pensionsordning. Det foreslås at ændre affattelsen af bestemmelsen til, at det er opsparingen på en pensionsordning, der anbringes i aktier eller anpart. Dette er i bedre overensstemmelse med den sædvanlige sprogbrug og svarer i øvrigt til de formuleringer, der anvendes i pensionsafkastbeskatningsloven og i Finanstilsynets puljebekendtgørelse. Den ændrede affattelse af bestemmelsen har ingen materielle konsekvenser.

Til nr. 3 og 6

Der er alene tale om sproglige ændringer af visse udtryk uden indholdsmæssig betydning.

I pensionsafkastbeskatningslovens § 13, stk. 7, og § 29 A anvendes dels udtrykket »den skattepligtige«, dels »kontohaveren«. De to udtryk dækker imidlertid den samme person.

Det foreslås at harmonisere udtrykkene i de to bestemmelser ved at anvende udtrykket »den skattepligtige«, der er det udtryk, der generelt anvendes i pensionsafkastbeskatningsloven.

Til nr. 4

Det foreslås, at de gældende regler i pensionsafkastbeskatningslovens § 13, stk. 7, der er gennemført ved lov nr. 423 af 6. juni 2005, om opgørelse af gevinst og tab og om den skattepligtiges pligt til at indsende oplysninger om værdierne skal finde tilsvarende anvendelse for andele af et kommanditaktieselskab, hvori en skattepligtig har anbragt en rateopsparring eller en opsparring i pensionsøjemed.

Efter reglerne om opgørelse af gevinst og tab for noterede aktier og anpart, skal der til brug for lagerbeskatningen ved indkomstårets begyndelse respektive indkomstårets udløb anvendes det største beløb af enten anskaffelsessummen eller selskabets indre værdi pr. aktie eller anpart ifølge seneste aflagte