

renteindtægterne i den juridiske person som følge af nettoopgørelsesprincippet, følger det af stk. 4, 1. pkt., at en forholdsmæssig del af den juridiske persons renteindtægter skal fratrækkes den skattepligtige indkomst.

Omvendt forhindrer stk. 4, 2. pkt., bl.a., at livsforsikringsselskabet ved at yde et lån til den skattetransparente juridiske person får indirekte fradrag for de renter, som den juridiske person betaler til livsforsikringsselskabet, som følge af nettoopgørelsesprincippet, da de renteudgifter, som den skattetransparente juridiske person har betalt til den skattepligtige, har nedsat værdien af andelen ved indkomstårets udløb. Renteindtægten er skattefri for livsforsikringsselskabet, fordi den juridiske person anses for at være skattemæssigt transparent. Hvis livsforsikringsselskabet har ydet et lån til den skattetransparente juridiske person, er livsforsikringsselskabet derfor forpligtet til at lægge et beløb svarende til en forholdsmæssig del af den skattefrie renteindtægt til den skattepligtige indkomst efter stk. 1.

Efter stk. 4, 3. pkt., skal den skattepligtige indkomst efter stk. 1 tillægges en forholdsmæssig del af den juridiske persons tab på fordringer på selskaber, der er koncernforbundne med den skattepligtige, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2.

Bestemmelsen er indsat for at forhindre, at livsforsikringsselskabet 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 livsforsikringsselskabet i sådanne tilfælde er forpligtet til at lægge et beløb svarende til en forholdsmæssig del af det koncerninterne tab til den skattepligtige indkomst efter stk. 1.

I stk. 5 præciseres det, at hvis livsforsikringsselskabet opgør det skattepligtige afkast af en andel i en juridisk person efter stk. 1, finder fradragsbegrænsningsreglerne i § 13, stk. 8–14, ikke anvendelse.

Beskatningen efter stk. 1 medfører, at der sker beskatning af summen af udlodningerne fra andelen og gevinst og tab på andelen efter principperne i stk. 2. Der skal derfor ikke samtidig ske f.eks. afståelsesbeskatning efter ejendomsavancebeskatningsloven, aktieavancebeskatningsloven og kursgevinstloven.

Til § 13 G

I henhold til lov nr. 407 af 1. juni 2005 om ændring af forskellige skattelove (Investeringselskaber og hedgefonde), forhøjes anskaffelsessummen på beviser i udloddende investeringsforeninger med udlodnings-

pligtige beløb, som ikke er udloddet. Reglen findes i en ny affattelse af aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 6. Den gælder bl.a. for alle lagerbeskattede, hvad enten den udloddende investeringsforening er omfattet af rådets direktiv nr. 85/611/EØF (UCITS-direktivet) eller ej. Det tydeliggøres, at denne bestemmelse også gælder livsforsikringsselskaber, der de facto – igennem fradragsbegrænsningen – også omfattes af en lagerbeskatning.

Til § 3

Til nr. 1

Professionelle sportsudøvere har siden 2004 kunnet oprette en særlig ratepensionsordning. De samlede indbetalinger på ordningen kan maksimalt udgøre 1.532.700 kr. (2005-niveau). Metoden for afregning af arbejdsmarkedsbidrag medfører, at denne grænse vil have forskellig vægt for arbejdsgiveradministrerede henholdsvis private ordninger.

Oprettes den særlige ratepensionsordning således som en arbejdsgiveradministreret pensionsordning, skal arbejdsgiveren beregne og trække arbejdsmarkedsbidrag af den del af indkomsten, der er løn eller vederlag, men ikke af den del af indkomsten, som arbejdsgiveren tilbageholder og indbetaler til ratepensionsordningen. Arbejdsmarkedsbidraget af disse indbetalinger trækkes derimod af pensionsinstituttet.

Oprettes den særlige ratepensionsordning som en privat ordning, afregnes arbejdsmarkedsbidraget derimod før indbetaling på ordningen.

Generelt betyder dette, at der ikke er forskel på private ordninger og arbejdsgiverordninger. Da der for den særlige ratepensionsordning for professionelle sportsudøvere som nævnt maksimalt kan indskydes 1.523.700 kr. stilles arbejdsgiverordninger og private ordninger imidlertid ikke lige. Indskydes eksempelvis 100.000 kr. på en arbejdsgiveradministreret ordning, kan der således yderligere indskydes 1.423.700 kr. – men af de 100.000 kr. afregner pensionsinstituttet 8.000 kr. i arbejdsmarkedsbidrag. På denne måde skærer arbejdsmarkedsbidraget lidt af det samlede beløb, der kan indskydes på den særlige ordning, hvilket ikke gælder for en tilsvarende privat ordning, hvor arbejdsmarkedsbidrag afregnes før indbetaling.

For at ligestille indbetalinger på arbejdsgiveradministrerede ordninger med indbetalinger på private ordninger, foreslås det derfor at justere pensionsbeskatningslovens § 15 B, stk. 3, således at der ses bort fra arbejdsmarkedsbidrag ved opgørelsen af den maksimale indbetaling til en ratepensionsordning for sportsudøvere. Dette svarer til den korrektion for arbejdsmarkedsbidrag, der foretages ved arbejdsgiverind-