

året før afståelsesåret, måske ikke betales nogen skat i udlandet af den urealiserede gevinst på den faste ejendom eller aktierne i ejendomsaktieselskabet. Til gengæld er der i afståelsesåret måske ikke nogen pensionsafkastskat, hvori den udenlandske skat af den nu realiserede gevinst kan modregnes.

Det foreslås at afhjælpe dette problem ved at tillade pensionskasser og -fonde mv. at føre en konto over deres skatter af gevinst eller tab på et aktiv. Der kan alene blive tale om at føre en konto for skatter i de tilfælde, hvor gevinst eller tab på aktivet kan beskattes i udlandet (efter danske interne regler og en eventuel dobbeltbeskatningsoverenskomst), og hvor gevinst eller tab ved beskatning efter pensionsafkastbeskatningsloven medregnes efter lagerprincippet. Der kan således alene blive tale om at føre en konto for skatter vedrørende fast ejendom og vedrørende aktier i ejendomselskaber hjemmehørende i udlandet.

På kontoen indgår den forholdsmæssige del af skatten efter pensionsafkastbeskatningsloven, der kan henføres til gevinst på aktivet, og som der ikke er givet dobbeltbeskatningslempe for.

Hvis den udenlandske skat af gevinst på aktivet, der kan henføres til den skattepligtige, overstiger den forholdsmæssige del af skatten efter pensionsafkastbeskatningsloven, der påhviler den skattepligtige, kan det overskydende beløb, der kan rummes inden for saldoen, fradrages i den skattepligtiges øvrige skatter efter pensionsafkastbeskatningsloven, og saldoen nedsættes med det fradragne beløb. Hvis et fradragsberettiget beløb ikke kan rummes inden for den skattepligtiges øvrige skatter efter pensionsafkastbeskatningsloven, udbetales beløbet kontant. Hvis der er tab på aktivet opgjort efter lagerprincippet, beregnes der en negativ skat, der fradrages i saldoen.

Til stk. 3

Efter bestemmelsen kan den lempelse, der beregnes efter stk. 1, fremføres til modregning i senere års positive pensionsafkastskat på samme måde som negativ skat efter § 17, kan fremføres. Bestemmelsen svarer i store træk til den gældende § 19, stk. 4. Reglen sikrer, at de skattepligtige kan få lempelse for skat betalt i udlandet i år, selvom beskatningsgrundlaget efter pensionsafkastbeskatningsloven er for lille til, at der kan foretages fuld eller delvis lempelse heri.

Til stk. 4

Selskabsskattepligtige livsforsikringsselskaber kan få lempelse for udenlandsk skat i skatten efter selskabsskatteoven efter de almindelige regler om credit i ligningslovens § 33. Efter bestemmelsen kan sel-

skabsskattepligtige livsforsikringsselskaber, der også er skattepligtige efter forslaget § 1, stk. 2, nr. 10, få lempelse for udenlandsk skat i den pensionsafkastskat, der er beregnet på baggrund af beskatningsgrundlaget efter § 8. Det er en betingelse for fradraget i pensionsafkastskatten, at den udenlandske skat ikke samtidigt fradrages i skatten efter selskabsskatteoven. Den samme udenlandske skat kan således ikke samtidigt fradrages i pensionsafkastskatten og skatten efter selskabsskatteoven. Efter bestemmelsen kan selskaberne frit vælge, om de vil fradrage den udenlandske skat i pensionsafkastskatten eller skatten efter selskabsskatteoven. Den gældende fordelingsregel i § 19, stk. 2, foreslås således ikke videreført.

*Til kapitel 4 – Opkrævning mv.*

*Til § 21*

Til stk. 1

Efter de gældende regler skal livsforsikringsselskaber, pensionskasser, pensionsfonde og andre, der er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 1, senest den 15. december i indkomståret indgive en opgørelse over det forventede beskatningsgrundlag og den skattepligtige del heraf samt af skatten.

Af den opgjorte skat beregnes rente fra den 15. december til den 31. december i indkomståret. Renten beregnes som et simpelt gennemsnit af de af OMX, den Nordiske Børs, København (tidligere Københavns Fondsbørs) dagligt opgjorte effektive renter i de første 7 måneder af året forud for indkomståret af obligationer med en restløbetid på over 5 år. Skatten med fradrag af den beregnede rente indbetales a conto samtidig med indsendelsen af opgørelsen.

De pågældende livsforsikringsselskaber, pensionskasser og pensionsfonde og andre, der er skattepligtige efter den gældende pensionsafkastbeskatningslovs § 1, stk. 1, indgiver herefter senest den 15. juli i året efter indkomståret en endelig opgørelse over beskatningsgrundlaget, den skattepligtige del heraf og skatten for indkomståret.

Det foreslås i lovforslagets § 1, at skattepligten efter loven som udgangspunkt ikke længere skal påhvile livsforsikringsselskabet mv., men den enkelte pensionsberettigede til pensionsordningen. Der kan henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 1. Dette svarer til, hvad der efter de gældende regler gælder for pensionsordninger i pengeinstitutter. For disse ordninger indeholder og indbetaler pengeinstituttet skatten, der påhviler de enkelte indehavere af de pågældende opsparingskonti.