

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget har til formål at foretage nogle mindre justeringer af den i 1983 vedtagne lov.

Ved realrenteafgiftens vedtagelse var der i realiteten ikke mulighed for, at pensionskapitalen blev placeret i udenlandske aktier.

Med de nu gennemførte ændringer i valutabestemmelserne må det påregnes, at der i betydeligt omfang vil ske placering af pensionskapitalen, f.eks. kapitalpensionskonti, i udenlandske aktier enten direkte eller gennem investeringsselskaber og investeringsforeninger, der placerer deres kapital i udenlandske aktier og lignende værdipapirer.

Der ses ikke nogen begrundelse for, at sådanne investeringer skal medføre afgiftsfrihed.

Afgiftsfriheden for afkast, kursavancer og likvidationsprovenu samt valutakursændringer foreslås derfor ophævet.

Ved vedtagelsen af realrenteafgiften blev indføjet § 6, hvorefter skattepligtige livsforsikringsselskaber blev fritaget for realrenteafgift af den del af afkastet, der vedrørte den skattepligtige indkomst.

Der blev ikke indføjet regler om, hvorledes der skulle forholdes ved negativ skattepligtig indkomst. Dette vil også være upåkrævet i tilfælde, hvor livsforsikringsselskabet er selvstændigt skatteansat, idet en negativ skattepligtig indkomst vil blive fremført og fratrukket i efterfølgende års skattepligtige indkomster, jfr. ligningslovens § 15. Herved vil afgiftsreduktionen efter § 6 blive tilsvarende formindsket.

Imidlertid er det normalt, at livsforsikringsaktieselskaberne er sambeskattet med deres eventuelle moderselskab, et skadesforsikringsselskab. Ved sambeskatningen overføres et negativt skattepligtigt resultat – hvilket vil være normalt – til fradrag

i skadesforsikringsselskabet eller andre af de sambeskattede selskabers skattepligtige indkomst. Dette er der ikke taget højde for i loven, men foreslås nu korrigeret.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1–4

Forslagene har alle til formål at afgrænse det afgiftsfrie område til afkast af danske aktier m.v.

For aktier og anparter er afgrænsningen sat til aktier og anparter i dansk registrerede selskaber. Da der ikke eksisterer en selskabslovgivning for andelsselskaber o.l., er afgrænsningen sat til danske andelsselskaber og -anparter, idet det herefter må afgøres efter almindelig selskabsretlige principper, om der er tale om et dansk selskab.

Til nr. 5

Det foreslås, at der tilføjes et nyt stk. 3 til § 6. Hvis det skattepligtige livsforsikringsselskab er sambeskattet med andre selskaber, og overføres i kraft af sambeskatningen et negativt skattepligtigt beløb til fradrag i de øvrige sambeskattede selskabers positive skattepligtige indkomster, skal selskabets afgiftsgrundlag forhøjes efter samme princip, som det ville være blevet nedsat ved en positiv skattepligtig indkomst.

Til § 2

Det foreslås, at bestemmelserne i § 1 skal gælde fra afgiftsåret 1984, dog således at afgiftsfritagelsen fortsat skal gælde for afkast af aktiver anskaffet før dette lovforslags fremsættelse.