

Moderselskaber, som ejer og har ejet mindst 25 pct. af kapitalen i et dansk datterselskab, er efter de nærmere regler herom i selskabsskatte-lovens § 13, stk. 1, nr. 2, skattefri af udbytter fra datterselskaber. Tilsvarende gælder for udbytter modtaget fra udenlandske datterselskaber, hvis det udenlandske datterselskab beskattes efter regler, der ikke væsentligt afviger fra de danske, jf. selskabsskatte-lovens § 13, stk. 3.

For så vidt angår den af spørgeren omtalte regel om, at forsikringsselskaber kun betaler selskabsskat af 66 pct. af modtaget aktieudbytte, går jeg ud fra, at spørgeren tænker på reglerne i selskabsskatte-lovens § 13, stk. 4 og 5 (situationer, hvor det udbyttemodtagende selskab er mindretalsaktionær).

Efter selskabsskatte-lovens § 13, stk. 4, skal selskaber og foreninger, der ikke er moderselskaber, ved opgørelse af den skattepligtige indkomst alene medregne udbytte, der er modtaget fra selskaber, der er skattepligtige efter selskabsskatte-lovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 4, eller 5 a (her i landet indregistrerede selskaber, andre aktieselskabslignende selskaber, selskabsbeskattede andelsforeninger og akkumulerende investeringsforeninger) med 66 pct., hvilket giver en effektiv beskatning hos det udbytte-modtagende selskab på 22,4 pct.

Den reducerede udbyttebeskatning blev indført ved lov nr. 218 af 10. april 1991 med virkning for indkomståret 1991. Loven var et led i opfyldelsen af skatteforaftalen af 19. juni 1985, hvorefter det skulle tilstræbes at ophæve den dobbeltbeskatning/merbeskatning af aktieudbytter, som bestod i, at udlodtet selskabsoverskud blev beskattet både i selskabet og hos aktionæren. Bestemmelsen i selskabsskatte-lovens § 13, stk. 4, blev indført som en konsekvens af, at skattegodtgørelsesordningen blev afskaffet, og indebar i øvrigt ingen lempelse i forhold til de før loven gældende regler. Efter de tidligere gældende regler udgjorde den effektive beskatning af selskabers udbytter fra mindretalsaktier 25 pct., når der blev taget hensyn til skattegodtgørelsen. Den effektive beskatning på 25 pct. skal ses i sammenhæng med, at selskabsskatten dengang udgjorde 38 pct.

Efter selskabsskatte-lovens § 13, stk. 5, kan udbyttemodtagende selskaber og foreninger (bortset fra andelsforeninger og selskabsskatte-lovens § 1, stk. 1, nr. 6-foreninger), der ikke er moderselskaber, ligeledes medregne udbytte fra udenlandske selskaber med 66 pct. (svarende til en effektiv beskatning på 22,4 pct.), når selska-

bet godtgør, at det udbytteudbetalende udenlandske selskab beskattes efter regler, der ikke væsentligt afviger fra de danske. Bestemmelsen er en opfølgning af den i 1993 gennemførte skattereform, og har til formål at tilnærme reglerne for beskatning af udbytte fra udlandet til reglerne for beskatning af udbytte fra Danmark.

Er der tale om udbytte af næringsaktier, skal udbyttet beskattes fuldt ud i overensstemmelse med grundprincippet om, at indkomst ved næringsvirksomhed beskattes fuldt ud.

De omtalte skattefriheds- og nedsættelsesmuligheder indebærer en begrænsning i selskabets ret til at fratække tab ved afståelse af aktier m.v., idet selskabets tab ved salg af aktier i et datterselskab kun kan fradrages, i det omfang tabet overstiger de skattefrie udbytter, som selskabet har modtaget fra det pågældende datterselskab, jf. aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 6. Bestemmelsen omfatter også udbytter, der er delvis fritaget for beskatning ved, at kun 66 pct. af udbyttebeløbet medregnes ved indkomstopgørelsen. Tabsbegrænsningen omfatter her den del på 34 pct. af udbyttet, som ikke er medregnet ved indkomstopgørelsen.

For forsikringsselskaber gælder den særlige regel i selskabsskatte-lovens § 13, stk. 2, hvorefter der er fradragsret for beløb, der hensættes til dækning af forpligtelser over for de forsikrede. De henlagte reserver dækker de beløb, som forsikringsselskabet skønsmæssigt skylder forsikringstagerne. Bestemmelsen er ikke udtryk for, at forsikringsselskaber har en udvidet adgang til at fradrage udgifter, der efter deres karakter ikke ville være fradragsberettigede efter de almindelige regler herom. Bestemmelsen er derimod udtryk for en periodiseringsregel for forsikringsselskabers i øvrigt fradragsberettigede driftsudgifter. Bestemmelsens overordnede formål er at sikre, at forsikringsselskaber kan opfylde deres forpligtelser over for forsikringstagerne.

For så vidt angår de ønskede taloplysninger, kan jeg oplyse følgende:

Der foretages ikke en skattemæssig registrering af skattefrie aktieavancer, hvorfor det ikke er muligt at oplyse omfanget heraf på grundlag af registeroplysninger m.v.

For at give et indtryk af størrelsesordenen af forsikringsselskabernes aktieavancer og -tab i perioden er der i nedenstående oversigt vist de regnskabsmæssige kursreguleringer på beholdningen af børsnoterede aktier, som de fremgår af Finanstilsynets beretninger. I de anførte beløb