

F. t. 1. om beskatning af livsforsikringsselskaber m.v.

realrenteafgiftsloven, fondsbeskatningsloven, kildeskatteoven og skattekontrolloven (L 98). Der er dog den ændring, at afkast af akkumulerende investeringsforeninger foreslås behandlet som aktieafkast.

*Til kapitel 4 - skat af afkast i datterselskaber**Til § 10*

Formålet med bestemmelsen er at sikre, at livsforsikringsselskaber, pensionskassers og pensionsfondes beskatningsgrundlag er det samme uanset, om hele aktiviteten foretages i selve livsforsikringsselskabet, eller om f.eks. obligationsbeholdninger eller ejendomme placeres i datterselskaber. Grundlaget opgøres på samme måde, som hvis al aktivitet var udøvet i det skattepligtige selskab. Herved sikres der fleksibilitet ved valg af koncernstruktur. Endvidere sikres, at beskatning efter reglerne i denne lov ikke undgås ved at udskille aktiviteterne i datterselskaber.

Det foreslås derfor, at skattepligtige efter § 1, stk. 1, nr. 1-9 (moderselskabet), der direkte eller indirekte ejer 25 pct. eller mere af aktie- eller andelskapitalen i et selskab (datterselskabet), ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget efter kapitel 2 og kapitel 3 skal medregne den del af datterselskabets beskatningsgrundlag efter de foreslåede regler, der svarer til den største af moderselskabet ejede andel af datterselskabets aktie- eller anpartskapital i indkomståret. Såvel positivt som negativt grundlag medregnes. Dog medregnes kun beskatningsgrundlag for den periode, hvori ejerbetingsen er opfyldt, og kun såfremt datterselskabet ikke selv er skattepligtigt efter forslaget. Det er uden betydning, om datterselskabet er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark eller i udlandet.

I og med at datterselskaberne vil være underlagt selskabsskat enten her i landet eller i udlandet, er det for at sikre mod dobbeltbeskatning nødvendigt, at indkomstskatter betalt af datterselskabet, der forholdsmæssigt kan henføres til den del af datterselskabets beskatningsgrundlag, der medregnes ved moderselskabets beskatningsgrundlag, fradrages i pensionsafkastskatten. Der kan højst ske nedslag med beløb svarende til den skat, der udløses ved, at beskatningsgrundlaget i datterselskabet medregnes ved indkomstopgørelsen. Er datterselskabet hjemmehørende i udlandet og omfattet af en dobbeltbeskatningsoverenskomst, foreslås endvidere, at de almindelige regler i ligningslovens § 33, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse. Det vil sige, at der ikke kan opnås et større nedslag end den skat, udlandet efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten har et ubetinget krav på at oppebære.

Med andre ord kan selskabet ikke vælge at bytte dansk skat ud med udenlandsk skat ved at undlade at påberåbe sig en nedsættelse af den udenlandske skat i henhold til bestemmelserne i dobbeltbeskatningsoverenskomsten.

I og med at datterselskabernes beskatningsgrundlag medregnes ved moderselskabets indkomstopgørelse, skal stigningen i værdi på aktierne i datterselskabet eller udbytter herfra i sagens natur ikke medregnes ved indkomstopgørelsen, jf. stk. 3. Endvidere ses der ved indkomstopgørelsen bort fra interne fordringer for at sikre, at grundlaget bliver det samme, som hvis al aktivitet var udøvet i et og samme selskab.

Hvis et datterselskab var omfattet af realrenteafgiftslovens § 3 f i 1999, og er omfattet af stk. 1 fra og med 2000, og datterselskabet har anvendt andre skattemæssige opgørelsesprincipper end moderselskabet, skal differencen mellem den skattemæssigt opgjorte værdi ved udgangen af 1999 og den skattemæssigt opgjorte værdi ved udgangen af 2000 indtægtsføres i indkomståret 2000.

Bestemmelsen skyldes, at aktiverne i henhold til realrenteafgiftslovens § 3 f, stk. 12, kan være opgjort enten efter almindelige indkomstskattemæssige principper eller efter realrenteafgiftslovens opgørelsesprincipper. Med bestemmelsen sikres en beskatningsmæssig kontinuitet, uanset hvilket opgørelsesprincip man tidligere har valgt at anvende til opgørelsen af afkastet i datterselskaberne.

*Til kapitel 5 - opgørelse af beskatningsgrundlaget m.v.**Til § 11*

Bestemmelsen svarer i sit udgangspunkt til den gældende bestemmelse i realrenteafgiftslovens § 4, stk. 1. Det foreslås dog at ændre betegnelsen "afgiftsår" til "indkomståret".

Til § 12

Bestemmelsen fastlægger omfanget af den begrænsede skattepligt efter § 1, stk. 1, nr. 1 og 2. Herefter skal forsikringsselskaber, der er hjemmehørende i udlandet, på Færøerne eller i Grønland, og som driver forsikringsvirksomhed her i landet gennem et fast driftssted, foretage en regnskabsmæssig udskillelse af de aktiver, der ligger til sikring af de her i landet tegnede forsikringer. Beskatningsgrundlaget omfatter formueafkastet af de aktiver, der ligger til sikring af de her i landet tegnede forsikringer, opgjort efter de reg-