

Lovforslag nr. L 51. Fremsat den 11. oktober 2000 af skatteministeren (Ole Stavad)

Forslag

til

Lov om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven

(Justering af reglerne om sambeskatning af livsforsikringsselskaber og deres datterselskaber m.v.)

§ 1

I lov om beskatning af visse pensionskapitaler m.v. (pensionsafkastbeskatningsloven), jf. lov-bekendtgørelse nr. 16 af 6. januar 2000, som ændret ved § 4 i lov nr. 105 af 14. februar 2000 og § 3 i lov nr. 348 af 17. maj 2000, foretages følgende ændringer:

1. I § 3 indsættes som *stk. 4*:

»*Stk. 4.* Stk. 1 finder ikke anvendelse, hvis en akkumulerende investeringsforening ifølge sine vedtægter eller sit prospekt højst må foretage og højst foretager anbringelser i kontanter samt anbringelser på sikret basis i aktiver som nævnt i § 2, stk. 1, nr. 3, og i kontanter i tilknytning her-til inden for en samlet ramme på 25 pct. af foreningens øvrige aktiver og i øvrigt hverken må anbringe eller anbringer dele af aktivmassen i andre aktiver som nævnt i § 2, stk. 1, eller denne paragrafs stk. 1-3, bortset fra foreningens administrationsbygning. Anbringelse på anfordrings-konto sidestilles med kontanter. Aktiver som nævnt i § 2, stk. 1, nr. 3, medregnes med værdien af de underliggende aktiver. § 4, stk. 5, finder tilsvarende anvendelse. Der ses bort fra over-skridelser af den i 1. pkt. nævnte grænse på 25 pct., såfremt overskridelsen ikke sker i mere end fem på hinanden følgende bankdage, eller det godtgøres, at overskridelsen ikke kan tilregnes investeringsforeningen som forsætlig eller uagtsom. Der ses endvidere bort fra overskridelser af den nævnte grænse på 25 pct. inden for en peri-ode på en måned efter tegningsperiodens udløb i henhold til prospektet i forbindelse med nyetab-

lering af investeringsforeningen. Er betingelserne i 1. pkt. opfyldt, er gevinst og tab ikke skattepligtig efter reglerne i dette kapitel. Tab, jf. 6. pkt., kan ikke fradrages i gevinst eller udbytte, der er skattepligtig efter reglerne i dette kapitel. Er betingelserne i 1. pkt. opfyldt, anses udbytte fortrinsvis for at hidrøre fra afkastet fra forenin-gens aktiver som nævnt i § 2, stk. 1. Denne del af udbyttet er skattepligtig efter reglerne i dette kapitel. Den resterende del af udbyttet er ikke skattepligtig efter reglerne i dette kapitel.«

2. I § 6, *stk. 1*, ændres »der i genforsikring har givet en hensættelse« til: »der i genforsikring har afgivet en hensættelse«.

3. I § 7, *stk. 10*, ændres »§§ 15 og 16« til: »§§ 14, 15 og 16«.

4. I § 8, *stk. 1, nr. 1*, indsættes efter »kapitel 2«: », jf. stk. 3«.

5. I § 8 indsættes som nyt stykke:

»*Stk. 3.* Fradrages tab som omhandlet i § 2, stk. 3, nr. 5, ved opgørelsen af beskatnings-grundlaget efter § 2, stk. 1, jf. § 13, stk. 4, medregnes ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget efter stk. 1, nr. 1, et positivt beløb, der modsvarer det tab, som fradrages efter § 13, stk. 4, i det omfang tabet tidligere er bragt til fradrag i be-skatningsgrundlaget efter stk. 1, nr. 1.«

6. § 9, *stk. 2, 2. og 3. pkt.*, ophæves og i stedet indsættes:

»Ved denne bedømmelse ses bort fra præmie-indtægt ved forsikringsvirksomhed, indkomst fra og værdi af fast ejendom, der udelukkende