

der i givet fald skal ske, hvis tabet år 0 er fradraget i beskatningsgrundlaget for 5 pct.-skatten, men det senere viser sig, at tabet kan fradrages i beskatningsgrundlaget for 26 pct.-skatten i medfør af § 13, stk. 4, har givet anledning til henvendelser såvel under Folketingets behandling af L 97, folketingsåret 1997-98, 2. samling, som senere.

Det *foreslås*, at hvis tab på en finansiel kontrakt, der er omfattet af § 2, stk. 3, nr. 5, er fradraget ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for 5 pct.-skatten, og det senere viser sig muligt at anvende tabet til fradrag i beskatningsgrundlaget for 26 pct.-skatten i medfør af § 13, stk. 4, skal der ske »genbeskatning« af det tidligere fradragte tab. Genbeskatningen sker ved, at der ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for 5 pct.-skatten medregnes et beløb, der modsvarer det tab, som fradrages efter § 13, stk. 4. Beløbet tillægges i det år, hvor tabet fradrages efter § 13, stk. 4. Herved undgås, at der skal ske genoptagelse og ændring af beskatningsgrundlaget for tidligere år.

Til nr. 6

Efter *forslaget* kan der ses bort fra præmieindtægt ved forsikringsvirksomhed og indkomst fra og værdi af fast ejendom, der udelukkende anvendes til administrations-, produktions- eller salgsmål for et datterselskab, der udelukkende driver produktions- eller salgsvirksomhed, ved vurderingen af, om et datterselskabs virksomhed må anses for i væsentlig grad at bestå i investering i fast ejendom eller at være af finansiel karakter.

Efter *forslaget* skal datterselskaber, hvis virksomhed anses for i væsentlig grad at bestå i investering i fast ejendom eller at være af finansiel karakter, d.v.s. at mindst 1/3 af datterselskabets indtægter stammer fra investering i fast ejendom eller fra finansiel virksomhed eller forsikringsvirksomhed, eller at handelsværdien af dets faste ejendomme eller finansielle aktiver udgør mindst 1/3 af selskabets samlede aktiver, sambeskattes med moderselskabet efter pensionsafkastbeskatningslovens § 9, hvis datterselskabet er sambeskattet med moderselskabet efter selskabsskattelovens § 31. Bestemmelsen tilsigter, at det ikke længere skal være muligt for livsforsikringsselskaber at konvertere obligationsafkast, der beskattes med 26 pct., til aktieafkast, der beskattes med 5 pct.

Gældende regler

Ifølge pensionsafkastbeskatningslovens § 9, stk. 1, skal livsforsikringsselskaber, pensionskasser og -fonde (moderselskaber), der direkte eller indirekte ejer 25 pct. eller mere af kapitalen i et selskab (datterselskabet), hvis virksomhed i væsentlig grad består i inve-

stering i fast ejendom eller er af finansiel karakter, ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget efter kapitel 2 (26 pct.-skatten) henholdsvis kapitel 3 (5 pct.-skatten) medregne den del af datterselskabets beskatningsgrundlag, der svarer til den gennemsnitlige andel af datterselskabets kapital, som moderselskabet har ejet i indkomståret.

Dette gælder dog ikke, hvis datterselskabet selv er skattepligtig efter loven, d.v.s. at datterselskabet er et dansk livsforsikringsselskab.

Ifølge § 9, stk. 2, 1. pkt., anses et datterselskabs virksomhed for i væsentlig grad at bestå i investering i fast ejendom eller at være af finansiel karakter, hvis mindst 1/3 af dets indtægter stammer fra investering i fast ejendom eller fra finansiel virksomhed eller forsikringsvirksomhed, eller hvis handelsværdien af dets faste ejendomme eller finansielle aktiver udgør mindst 1/3 af handelsværdien af selskabets samlede aktiver.

Ifølge § 9, stk. 2, 2. pkt., ses der ved bedømmelsen af, om datterselskabets virksomhed i væsentlig grad består i investering i fast ejendom eller at være af finansiel karakter bort fra indkomst (udbytte og avance eller tab) fra aktier m.v. henholdsvis værdien af aktier m.v., når avance eller tab på de pågældende aktier m.v. ved datterselskabets indkomstopgørelse beskattes efter lagerprincippet.

Tilsvarende ses bort fra indkomst (renteindtægter, kursgevinst eller -tab) fra obligationer m.v. henholdsvis værdien af obligationer m.v., når kursgevinst eller -tab på de pågældende obligationer m.v. ved datterselskabets indkomstopgørelse beskattes efter lagerprincippet.

Dette gælder dog ikke, hvis datterselskabet er omfattet af bestemmelserne om tvungen sambeskatning i selskabsskattelovens § 32, det vil sige er hjemmehørende i et lavskattelands, der nok beskatter avance eller tab på aktier og obligationer m.v. ud fra et lagerprincip, men med en lav skattesats.

Endvidere ses bort fra indkomst fra og værdi af aktier og fast ejendom, i det omfang skattefrie avancer i medfør af reglerne om fradragsbegrænsning i selskabsskattelovens § 13, stk. 8-13, anses for medgået til udbetalinger til de forsikrede, til hensættelser og til skat efter pensionsafkastbeskatningsloven.

Ifølge § 9, stk. 2, 3. pkt., finder bestemmelsen i § 9, stk. 2, 2. pkt., ikke anvendelse, hvis moderselskabet er omfattet af en sambeskatning, som ikke omfatter moderselskabets datterselskaber. Det vil f.eks. sige i det tilfælde, hvor et livsforsikringsselskab og dets datterselskaber er en del af en koncern, og hvor livsforsikringsselskabet er sambeskattet med koncernmodersel-