

skabet, f.eks. et skadesforsikringssselskab, medens livsforsikringssselskabets datterselskaber ikke er omfattet af denne sambeskatning.

Lovforslaget

1. Præmieindtægt ved forsikringsvirksomhed

De gældende regler kan indebære, at et datterselskab, der driver skadesforsikringsvirksomhed, vil blive omfattet af den tvungne sambeskatning efter § 9 alene som følge af selskabets præmieindtægter. Et skadesforsikringssselskab vil således blive omfattet af den tvungne sambeskatning efter § 9, såfremt f.eks. halvdelen af selskabets indtægter består i præmieindtægter, uanset at selskabets øvrige indtægter består af værdipapirafkast, der beskattes efter lagerprincippet.

Det er anført, at dette ikke er rimeligt. Skadesforsikringssselskabets præmieindtægter beskattes løbende efter retserhvervesprincippet. Er der tale om et dansk skadesforsikringssselskab, vil selskabets indkomst derfor blive beskattet løbende med 32 pct., når værdipapirafkast beskattes efter lagerprincippet. Er der tale om et udenlandsk skadesforsikringssselskab, vil selskabet blive undergivet dansk beskatning efter selskabsskattelovens § 32, såfremt datterselskabet beskattes væsentligt lavere end efter danske skatteregler.

Det foreslås derfor, at præmieindtægt ved forsikringsvirksomhed ikke medregnes ved vurderingen af, om et datterselskabs virksomhed skal anses for i væsentlig grad at være af finansiel karakter.

Forslaget indebærer, at skadesforsikringssselskaber ikke vil blive inddraget under den tvungne sambeskatning alene på grund af præmieindtægten.

Forslaget skal også ses i relation til bestemmelsen i § 9, stk. 3, om fradrag for »ikke-pensionsafkastskattepligtigt underskud«, der indebærer, at alene den del af skadesforsikringssselskabets formueafkast, der kommer moderselskabet til gode, bliver omfattet af den tvungne sambeskatning.

Hvis skadesforsikringssselskabet som følge af den foreslåede bestemmelse undtages fra den tvungne sambeskatning, vil den del af selskabets formueafkast, der kommer moderselskabet til gode, i form af udbytte og værdistigning på aktierne, blive beskattet med 5 pct. efter reglerne i § 8, stk. 1, nr. 1.

2. Indkomst fra og værdi af fast ejendom, der udelukkende anvendes til administrations-, produktions- eller salgsmål i et datterselskab, der udelukkende driver produktions- eller salgsvirksomhed

De gældende regler indebærer, at hovedparten af rene produktions- og salgsdatterselskaber er undtaget fra den tvungne sambeskatning efter § 9.

Det forhold, at fast ejendom, der anvendes til datterselskabets administration eller produktion, indgår ved vurderingen af, om datterselskabets virksomhed i væsentlig grad består i investering i fast ejendom, kan imidlertid indebære, at en produktionsvirksomhed, uanset intentionen om, at rene produktions- og salgsselskaber ikke skal være omfattet af den tvungne sambeskatning, alligevel bliver omfattet af den tvungne sambeskatning.

Det foreslås derfor, at der, såfremt datterselskabet udelukkende driver produktions- eller salgsvirksomhed, kan ses bort fra fast ejendom, der udelukkende anvendes til datterselskabets produktions- og / eller salgsvirksomhed eller til administration af datterselskabets virksomhed.

Ved afgørelsen af, om et selskab udelukkende driver produktions- eller salgsvirksomhed kan der ses bort fra ubetydelig bivirksomhed, der ikke består i investering i fast ejendom eller er af finansiel karakter. Det vil sige, at der kan ses bort fra en ubetydelig bivirksomhed med f.eks. udlejning af driftsmidler til et koncernselskab. Derimod kan der ikke ses bort fra en bivirksomhed med udlejning af en del af ejendommen - uanset hvor ubetydelig den er. Der kan ligeledes ses bort fra, at en ubetydelig del af lokalerne anvendes til f.eks. forsknings- eller transportformål for produktions- eller salgsvirksomheden.

3. Datterselskabet er sambeskattet med moderselskabet efter selskabsskattelovens § 31

Skatteministeriet er blevet opmærksom på, at den gældende formulering af § 9, stk. 2, gør det muligt for livsforsikringssselskaber at konvertere obligationsafkast, der beskattes med 26 pct., til aktieafkast, der beskattes med 5 pct., d.v.s. at der opnås en besparelse på 21 pct.-point.

Konverteringen sker ved, at obligationer placeres i sambeskattede datterselskaber, der periodiserer afkastet efter lagerprincippet, i stedet for i livsforsikringssselskabet.

Problemet opstår som følge af, at bestemmelsen i § 9, stk. 2, 2. pkt, om at der ses bort fra indkomst fra og værdi af aktier og obligationer m.v., af hvilke gevinst og tab løbende medregnes ved opgørelsen af datterselskabets skattepligtige indkomst (lagerprincippet), og indkomst fra og værdi af aktier og fast ejendom, i det omfang skattefrie avancer i medfør af selskabsskattelovens § 13, stk. 8-13, anses for medgået til udbetalinger til de forsikrede, til hensættelser og til skat efter pensionsafkastbeskatningsloven, også finder anvendelse, hvis moderselskabet er omfattet af en