

sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31 som pensionsafkastbeskatningslovens § 9.

Gældende regler

Pensionsafkastbeskatningslovens § 9 indeholder regler om tvungen sambeskatning mellem moderselskaber og datterselskaber. § 9 indeholder i stk. 4-6 regler om fradrag i pensionsafkastskatten for datterselskabets selskabsskatter - danske og udenlandske, faktiske og fiktive - om en særlig konto for skat og om udskudt fradrag for datterselskabets danske og udenlandske skatter.

Ifølge § 9, stk. 7, finder stk. 4-6 ikke anvendelse, når datterselskabet er sambeskattet med moderselskabet i medfør af selskabsskattelovens § 31. I stedet finder reglerne i § 14, stk. 2, og § 19, stk. 1-4, anvendelse.

Pensionsafkastbeskatningslovens § 14, stk. 1, bestemmer, at for livsforsikringsselskaber, der er skattepligtige efter selskabsskatteloven, nedsættes beskatningsgrundlaget efter pensionsafkastbeskatningsloven med en procentdel af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, der svarer til indkomståret efter pensionsafkastbeskatningsloven.

Pensionsafkastbeskatningslovens § 14, stk. 2, bestemmer, at i tilfælde hvor moderselskabet er sambeskattet med et datterselskab efter § 9, og datterselskabet samtidig er sambeskattet med moderselskabet efter selskabsskattelovens § 31, gælder stk. 1 tilsvarende på det samlede beskatningsgrundlag. Som skattepligtig indkomst anvendes summen af livsforsikringsselskabets skattepligtige indkomst og en til den andel, der skal medregnes ved sambeskatningen efter § 9, svarende andel af datterselskabets skattepligtige indkomst.

Pensionsafkastbeskatningslovens § 19, stk. 1, indeholder regler om fradrag for udenlandsk skat i pensionsafkastskat. Hvis der er tale om et livsforsikringsselskab, der er skattepligtig efter selskabsskatteloven, skal fradraget for den udenlandske skat fordeles mellem selskabsskatten og pensionsafkastskatten, jf. § 19, stk. 2. § 19, stk. 3, indeholder en regel om en særlig konto for skat, svarende til § 9, stk. 5, og § 19, stk. 4, indeholder en regel om udskudt fradrag for skat, svarende til § 9, stk. 6.

Hvis livsforsikringsselskabet er sambeskattet med et datterselskab efter selskabsskattelovens § 31, gælder reglerne i § 19, stk. 1-4, også for datterselskabets udenlandske skat.

Pensionsbeskatningsloven indeholder i § 9, stk. 4, en bestemmelse om »fiktiv credit« for skat - dansk eller udenlandsk - ved afståelse af aktier i et dattersel-

skab, der ikke er sambeskattet med moderselskabet efter selskabsskattelovens § 31.

I en *henvendelse til Skatteudvalget (L 93 - bilag 4, folketingsåret 1999-2000)* gav Forsikring & Pension udtryk for, at der ligeledes burde være en bestemmelse i pensionsbeskatningslovens § 19, der giver adgang til »fiktiv credit« for udenlandsk skat ved salg af aktier i et datterselskab, der er sambeskattet med moderselskabet efter selskabsskattelovens § 31.

I *svaret (L 93 - bilag 10, folketingsåret 1999-2000)* henviste skatteministeren til, at Forsikring & Pension ikke tidligere havde nævnt noget om dette ønske, og at det krævede nærmere overvejelser at finde ud af, om det var berettiget med en bestemmelse som ønsket af Forsikring & Pension, og hvorledes bestemmelsen i givet fald skulle udformes. Ministeren fandt derfor ikke grundlag for på dette sene tidspunkt at gå ind i overvejelser om berettigelsen af en sådan bestemmelse eller om udformningen af en eventuel bestemmelse.

I bemærkningerne til bestemmelsen i § 9, stk. 4, om »fiktiv credit« (L 93, folketingsåret 1999-2000, § 1, nr. 14) anføres:

»Ved beskatning efter pensionsbeskatningslovens § 9 medregnes værdistigning eller -tab på datterselskabets aktiver og passiver efter lagerprincippet. Ved opgørelsen af datterselskabets selskabsskattepligtige indkomst medregnes fortjeneste og tab på aktiver og passiver typisk efter realisationsprincippet. Så længe datterselskabet er inddraget under beskatning efter § 9, indebærer reglerne om fradrag for datterselskabets selskabsskat i pensionsafkastskatten og den i stk. 5 foreslåede bestemmelse om en konto for skat, at samme værdistigning eller -tab ikke både bliver lagerbeskattet efter pensionsafkastbeskatningsloven og realisationsbeskattet efter selskabsskatte reglerne her i landet eller i udlandet.

Hvis datterselskabet går ud af beskatningen efter pensionsafkastbeskatningslovens § 9 f.eks. som følge af, at moderselskabet afstår aktier i datterselskabet, gives der med de gældende regler ikke fradrag i pensionsafkastskatten for den udskudte selskabsskat, der hviler på datterselskabets aktiver og passiver på det tidspunkt, hvor datterselskabet går ud af beskatningen. Dette indebærer, at moderselskabet får dobbelt ulempe af datterselskabet: medens datterselskabet er omfattet af pensionsafkastbeskatningslovens § 9 beskattes værdistigning efter lagerprincippet; når aktierne afstås får moderselskabet lavere kurs for aktierne under hensyn til den udskudte selskabsskat, der hviler på datterselskabets aktiver og passiver.

Når der gives fradrag for halvdelen af den latente