

skat, svarer det til en investeringshorisont - og dermed til en skatteudskydelse - på ca. 10 år.«

Argumenterne for »fiktiv credit«, når moderselskabet afstår et datterselskab, der ikke er sambeskattet med moderselskabet i medfør af selskabsskattelovens § 31, gælder også som argumenter for »fiktiv credit«, når moderselskabet afstår et datterselskab, der er sambeskattet med moderselskabet efter selskabsskattelovens § 31.

Det foreslås derfor, at der i § 19 indsættes en bestemmelse om »fiktiv credit«, hvorefter halvdelen af den forholdsmæssige andel af den indkomstskat, der kunne være pålagt datterselskabet i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland, af gevinst på aktiver og passiver, såfremt datterselskabet havde afstået aktiverne og passiverne på samme tidspunkt, kan fradrages efter reglerne i § 19, stk. 1. Henvisningen til § 19, stk. 2, indebærer, at den fiktive credit skal fordeles efter reglen i § 19, stk. 2, og at der alene gives fradrag i pensionsafkastskatten for den del af den fiktive udenlandske skat, der kan henføres til pensionsafkastskatten. (Der gives ikke fiktiv credit i selskabsskatten.) Fradraget kan dog ikke overstige halvdelen af den del af moderselskabets skat efter kapitel 2 henholdsvis kapitel 3, som forholdsmæssigt falder på gevinst på aktiver og passiver i datterselskabet, der er medregnet ved opgørelsen af moderselskabets beskatningsgrundlag efter kapitel 2 henholdsvis kapitel 3 i medfør af § 9, stk. 9.

Bestemmelsen svarer til bestemmelsen i § 9, stk. 4.

Til nr. 19

Det foreslås, at der indsættes en bestemmelse om fiktiv credit i bestemmelsen om den særlige konto for skat.

Ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget efter pensionsafkastbeskatningsloven anvendes lagerprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på aktiver og passiver. Er en fast ejendom beliggende i udlandet, vil det pågældende land have ret til at beskatte gevinst og tab på ejendommen. I enkelte dobbeltbeskatningsoverenskomster med fremmede stater er det bestemt, at den pågældende stat har ret til at beskatte gevinst og tab på aktier i ejendomsaktieselskaber, der er hjemmehørende i den pågældende stat, selv om aktionæren er hjemmehørende i Danmark. Ved beskatning i udlandet vil beskatningen typisk ske efter realisationsprincippet. Dette kan indebære, at beskatningen af værdistigning på den faste ejendom eller aktierne i ejendomsselskabet efter pensionsafkastbeskatningsloven sker tidligere end selskabsbeskatningen af samme værdistigning. Det kan være, at der i årene fra og

med anskaffelsesåret til og med året før afståelsesåret måske ikke betales nogen selskabsskat af den urealiserede gevinst på den faste ejendom eller aktierne i ejendomsselskabet, der kan modregnes i pensionsafkastskatten. Til gengæld er der i afståelsesåret måske ikke nogen pensionsafkastskat af værdistigning på den faste ejendom eller aktierne i ejendomsselskabet, hvori selskabsskatten af den nu realiserede gevinst kan modregnes.

Dette problem afhjælpes ved i § 19, stk. 3, at tillade livsforsikringsselskaber, pensionskasser og -fonde m.v. at føre en konto for skatter af gevinst eller tab på et aktiv. Der kan alene blive tale om at føre en konto for skatter i de tilfælde, hvor gevinst eller tab på aktivet kan beskattes i udlandet (efter interne regler og en eventuel dobbeltbeskatningsoverenskomst), og hvor gevinst eller tab ved beskatning efter pensionsafkastbeskatningsloven medregnes efter lagerprincippet. Der kan således, jf. ovenfor, alene blive tale om at føre en konto for skatter vedrørende fast ejendom og vedrørende aktier i ejendomsselskaber hjemmehørende i udlandet.

På kontoen indgår den forholdsmæssige del af skatten efter pensionsafkastbeskatningsloven, der kan henføres til gevinst på aktivet, og som der ikke er givet dobbeltbeskatningslempelse for.

Hvis den udenlandske skat af gevinst på aktivet overstiger den forholdsmæssige del af skatten efter pensionsafkastbeskatningsloven, kan det overskydende beløb, der kan rummes inden for saldoen, fradrages i selskabets øvrige skatter efter pensionsafkastbeskatningsloven, og saldoen nedsættes med det fradragne beløb. Hvis et fradragsberettiget beløb ikke kan rummes inden for selskabets øvrige skatter efter pensionsafkastbeskatningsloven, udbetales beløbet kontant. Hvis der er tab på aktivet opgjort efter lagerprincippet, beregnes der en negativ skat, der fradrages i saldoen.

Efter *forslaget* skal reglerne om konto for skat også finde anvendelse, når moderselskabet afstår aktier i et datterselskab, der er sambeskattet efter såvel selskabsskattelovens § 31 som pensionsafkastbeskatningslovens § 9.

Når datterselskabet helt eller delvis går ud af sambeskatningen efter § 9 gives der »fiktiv credit« efter reglerne i det foreslåede nye stk. 3, jf. ændringen under nr. 18.

I forslaget om ændring af stk. 3 (der bliver stk. 4) foreslås, at hvis den del af datterselskabets indkomstskat opgjort efter § 19, stk. 3, 1. pkt., af gevinst og tab på aktiver, der kan fradrages efter § 19, stk. 1, jf. stk. 2, overstiger halvdelen af den forholdsmæssige andel af moderselskabets skat efter kapitel 2 hen-