

Til lovforslag nr. L 51. Vedtaget af Folketinget ved 3. behandling den 15. december 2000*)

Forslag

til

Lov om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven

(Justering af reglerne om sambeskatning af livsforsikringselskaber 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, § 3 i lov nr. 348 af 17. maj 2000 og § 35 i lov nr. 1029 af 22. november 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 uagt- som. 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 betingelser- ne i 1. pkt. opfyldt, er gevinst og tab ikke skatte- pligtig 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, med- regnes ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget efter stk. 1, nr. 1, et positivt beløb, der modsva- rer 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-