

Indkomst, der i indkomståret er indtjent af ejendomsdatterselskabet, skal betragtes som indtjent i samme indkomstår af det livsforsikringselskab, den pensionskasse eller den pensionsfond, der er den nærmeste direkte eller indirekte ejer af aktieselskabet. Der skal uagtet dette indsendes selvangivelse for ejendomsdatterselskabet.

Hvis ejendomsdatterselskabet ejes af et livsforsikringselskab, medregnes ejendomsdatterselskabets indkomst ved opgørelsen af livsforsikringselskabets indkomst, og hvis det ejes af en pensionskasse eller pensionsfond, der er undtaget fra skattepligt, vil ejendomsdatterselskabets indkomst også være undtaget fra skattepligt.

På samme måde som ved sambeskatning findes det mest hensigtsmæssigt, at den samlede skat påhviler livsforsikringselskabet, således at livsforsikringselskabet hæfter for skattebetalingen af den samlede indkomst indtjent af selskabet selv og datterselskabet.

Det *foreslås* derfor, at livsforsikringselskabet, pensionskassen eller pensionsfonden hæfter for skatten af den indkomst, der efter § 3 A, stk. 4, henføres til ejendomsdatterselskabet. Såfremt ejendomsdatterselskabet ejes af en flerhed af livsforsikringselskaber, pensionskasser eller pensionsfonde, skal der ske en forholdsmæssig fordeling af skatten. Hæftelsen gælder tillige for restskat, tillæg og renter. Overskydende skat tilkommer tilsvarende livsforsikringselskabet, pensionskassen eller pensionsfonden.

Det *foreslås* endvidere, at ejendomsdatterselskabet skal hæfte solidarisk for den skat, der kan henføres til indkomst optjent i dette selskab.

Såfremt et livsforsikringselskab indgår i en sambeskatning, påhviler den samlede selskabsskat for de sambeskattede selskaber dog moderselskabet i sambeskatningen, jf. selskabsskattelovens 31, stk. 3. Der kan ikke ske sambeskatning mellem et ejendomsdatterselskab og et livsforsikringselskab, såfremt selskaberne er omfattet af reglen i selskabsskattelovens § 3 A, men et livsforsikringselskab kan godt indgå i en sambeskatning med andre selskaber. I så fald opgøres først livsforsikringselskabets indkomst efter selskabsskattelovens § 3 A, og herefter indgår denne indkomst i opgørelsen af sambeskatningsindkomsten.

Når et livsforsikringselskab og et ejendomsdatterselskab bliver omfattet af ordningen i selskabsskattelovens § 3 A, vil de ordinære acontoskatte for selskaberne ikke svare til den forventede skattebetaling for indkomståret.

Ejendomsdatterselskabet kan i denne situation anmode om at få nedsat de ordinære acontoskatte

efter selskabsskattelovens § 29 C, når selskaberne tidligt i indkomståret konstaterer, at betingelserne for at være omfattet af ordningen i selskabsskattelovens § 3 A er tilstede. Har selskabet allerede indbetalt acontoskattebeløb, kan selskabet, efter anmodning, få tilbagebetalt acontoskattebeløbet efter selskabsskattelovens § 29 D, når selskabet sandsynliggør, at det indbetalte beløb vil overstige indkomstårets indkomstskat. Anmodningen skal være indgivet inden fristen for indgivelse af selvangivelse.

Livsforsikringselskabet har tilsvarende mulighed for inden den 20. november i indkomståret at indbetale yderligere frivillig acontoskat efter selskabsskattelovens § 29 A, stk. 6, for at undgå, at den overførte indkomst fra ejendomsdatterselskabet resulterer i restskat og restskattetillegg.

For pensionskasser, der ikke er skattepligtige, opstår der ikke behov for at indbetale yderligere frivillig acontoskat, og ejendomsdatterselskabet vil her tilsvarende kunne benytte sig af adgangen til at få nedsat den ordinære acontoskat efter § 29 C henholdsvis anmode om tilbagebetaling af allerede indbetalt acontoskat efter § 29 D.

I § 3 A, stk. 6, *foreslås* en nyaffatning af den gældende bestemmelse i § 3, stk. 10, 9. pkt., om fremførelse af underskud.

Efter de gældende regler kan underskud i et ejendomsdatterselskab omfattet af selskabsskattelovens § 3, stk. 10, der henstår uudnyttet ved overgang til beskatning efter selskabsskattelovens § 3, stk. 10, fradrages i medfør af ligningslovens § 15 i overskud af aktieselskabets virksomhed efter fradrag af underskud for det pågældende indkomstår i livsforsikringselskabet m.v. eller andre aktieselskaber som omhandlet i 1. pkt. Denne bestemmelse har vist sig at være uhenigtsmæssig.

Det *foreslås* derfor, at et ejendomsdatterselskab, der er omfattet af selskabsskattelovens § 3 A, skal fradrage underskud fra tiden inden overgang til beskatning efter selskabsskattelovens § 3 A, i et eventuelt overskud i det aktuelle år. Ejendomsdatterselskabets eventuelle resterende overskud for det aktuelle år anses for indtjent af livsforsikringselskabet, pensionskassen eller pensionsfonden i forhold til den gennemsnitlige ejerandel, jf. stk. 4. Fradraget skal foretages før fradrag for et eventuelt underskud for det pågældende indkomstår i livsforsikringselskabet eller andre selskaber omfattet af § 3 A.

Der tages i de følgende eksempler udgangspunkt i en situation, hvor 3 livsforsikringselskaber (LIV) hver ejer 1/3 af et ejendomsdatterselskab (EJD).