

forsikringsselskabet har et datterselskab, som ikke selv er skattepligtigt efter pensionsafkastbeskatningsloven (d.v.s. et datterselskab, som ikke er et livsforsikringsselskab).

Efter *forslaget* finder bestemmelsen heller ikke anvendelse, hvis datterselskabet er et ejendomsdatterselskab, der er omfattet af beskatningen efter selskabskatteovens § 3 A (nu § 3, stk. 10).

Samtidig med indsættelsen af bestemmelsen i § 2, stk. 1, nr. 14, blev der som § 14, stk. 2, indsat en bestemmelse, der tilsigter at neutralisere utilsigtede skattefordele ved sambeskatning efter selskabsskatteovens § 31 mellem et livsforsikringsmoderselskab og et livsforsikringsdatterselskab.

Under behandlingen af lovforslaget lovede den daværende skatteminister (L 71, folketingsåret 2000-2001, bilag 57), at Skatteministeriet ville overveje, hvorvidt bestemmelsen i § 14, stk. 2, er for bred, og i givet fald foreslå bestemmelsen ændret.

Skatteministeriet er i forbindelse med disse overvejelser blevet opmærksom på, at bestemmelserne i § 2, stk. 1, nr. 14, og § 14, stk. 2, overlapper hinanden med deraf følgende dobbeltbeskatning i tilfælde, hvor skatterefusionen modtages fra et selskab, der selv er skattepligtigt efter pensionsafkastbeskatningsloven, d.v.s. et livsforsikringsselskab.

Det *foreslås* derfor, at skatterefusion, der modtages fra et selskab, der selv er skattepligtigt efter pensionsafkastbeskatningsloven, ikke skal være omfattet af skattepligten efter § 2, stk. 1, nr. 14.

Spørgsmål fra Forsikring & Pension har vist, at der er behov for at indsætte en definition af »datterselskab« i § 2, stk. 1, nr. 14.

Efter *forslaget* anses et selskab, hvori livsforsikringsselskabet ejer mindst 25 pct. af aktie- eller anpartskapitalen som datterselskab. En flerhed af livsforsikringsselskaber, der udøver virksomhed på grundlag af fælles aftale anses i denne relation for at udgøre ét livsforsikringsselskab.

6. Justering af pensionsafkastbeskatningslovens § 14, stk. 1

6.1. Gældende regler

Livsforsikringsselskaber er skattepligtige efter såvel pensionsafkastbeskatningsloven som selskabsskatteoven.

Selskabsbeskatningen tager sigte på at beskatte den del af indkomsten, der ikke anvendes til forsikringsformål. Der gives derfor fradrag efter selskabsskatteovens § 13, stk. 2, ved opgørelsen af den selskabs-

skattepligtige indkomst for henlæggelser til dækning af forsikringsforpligtelser og pensionsafkastskat.

Beskatningen efter pensionsafkastbeskatningsloven tager derimod sigte på at beskatte den del af afkastet, der tilfalder de forsikrede. Der gives derfor fradrag efter § 14, stk. 1, ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for pensionsafkastskatten for en del af den skattepligtige indkomst efter fradrag af underskud for tidligere indkomstår.

Forsikring & Pension har i forbindelse med tekniske drøftelser af lovforslaget anført, at en negativ skattepligtig indkomst i et livsforsikringsselskab – herunder, at et overliggende skadesselskab kan udnytte dette underskud – for livsforsikringsselskabet svarer til, at dette »forudbetaler« en fremtidig lempelse for selskabsskattepligtig indkomst. Hvis skattepligten efter § 2, stk. 1, nr. 14, for skatterefusionen bibeholdes, bør den bagvedliggende negative skattepligtige indkomst ikke samtidig skulle fremføres som et underskud til anvendelse i efterfølgende indkomstår.

6.2. Lovforslaget

Det *foreslås* at ændre § 14, stk. 1, således, der gives fradrag ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for pensionsafkastskatten for en del af den skattepligtige indkomst efter fradrag af underskud fra tidligere år »bortset fra underskud, for hvilket der er er modtaget skatterefusion, der er beskattet efter § 2, stk. 1, nr. 14«.

7. Justering af vænsreglen i pensionsafkastbeskatningslovens § 14, stk. 2

7.1. Gældende regler

Pensionsafkastbeskatningslovens § 14, stk. 2, bestemmer, at i tilfælde, hvor et livsforsikringsselskab er sambeskattet efter selskabsskatteovens § 31 med et selskab, der selv er skattepligtigt efter pensionsafkastbeskatningsloven, d.v.s. et livsforsikringsselskab, opgøres den skattepligtige indkomst, jf. stk. 1, som en forholdsmæssig del af summen af livsforsikringsselskabets og det sambeskattede selskabs skattepligtige indkomst.

Bestemmelsen, der er indsat ved lov nr. 1294 af 20. december 2000 om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven, kursgevinstloven og selskabsskatteoven (Omlægning af beskatningen af pensionsafkast), tilsigter at neutralisere utilsigtede skattefordele ved sambeskatning mellem et livsforsikringsmoderselskab og et eller flere livsforsikringsdatterselskaber.