

## 10. Ændring af overgangsbestemmelserne i pensionsafkastbeskatningslovens § 36

### 10.1. Gældende regler

Pensionsafkastbeskatningslovens § 36 indeholder regler om indtægtsføring af engangsførtjeneste og særlige saldi i forbindelse med overgangen fra realrenteafgiftslovens regler til pensionsafkastbeskatningslovens regler fra og med indkomståret 2002.

Henvendelser fra pengeinstitutter har vist, at de gældende regler i pensionsafkastbeskatningslovens § 36, stk. 1 og 2, om indtægtsføring af engangsførtjeneste på obligationer, pantebreve og andre fordringer og om indtægtsføring af de særlige 20 pct.-saldi ikke umiddelbart kan anvendes i relation til pengeinstitutternes puljeordninger.

### 10.2. Lovforslaget

Der foreslås derfor indsat bestemmelser i § 36, stk. 1 og 2, om opgørelse og indtægtsføring af engangsførtjeneste på obligationer, pantebreve og andre fordringer i danske kroner og de særlige 20 pct.-saldi vedrørende pengeinstitutternes puljeordninger.

Det foreslås endvidere, at der indsættes en bestemmelse i § 36, som stk. 8, hvorefter livsforsikringsselskaber for indkomståret 2002 kan vælge at medregne større beløb, end de er pligtige til efter bestemmelserne i § 36, stk. 1 og 2. Herved får livsforsikringsselskaberne mulighed for at udnytte bestemmelsen i § 14, stk. 1, om nedsættelse for skattepligtig indkomst.

11. Justering af reglerne i selskabsskattelovens § 3, stk. 10, om ejendomsdatterselskaber, der fuldt ud ejes af et livsforsikringsselskab, en pensionskasse eller en pensionsfond og flytning af bestemmelsens indhold til en ny § 3 A

### 11.1. Gældende regler

Ifølge selskabsskattelovens § 3, stk. 10, anses indkomst, der i et indkomstår er indtjent af et ejendomsdatterselskab, som fuldt ud direkte eller indirekte ejes af et livsforsikringsselskab, en pensionskasse eller pensionsfond, for indtjent i samme indkomstår af livsforsikringsselskabet, pensionskassen eller pensionsfonden.

Efter de gældende regler kan underskud i ejendomsdatterselskabet fra tiden før beskattningen efter selskabsskattelovens § 3, stk. 10, fradrages i overskud af selskabets virksomhed efter fradrag af underskud for det pågældende indkomstår i livsforsikringsselskabet m.v.

### 11.2. Lovforslaget

Af hensyn til overskueligheden og læsevenligheden foreslås indholdet af selskabsskattelovens § 3, stk. 10, flyttet til en ny § 3 A.

Det foreslås samtidig præciseret, at det er det livsforsikringsselskab, den pensionskasse eller den pensionsfond, der er nærmeste ejer af ejendomsdatterselskabet, som skal betragtes som om, det har indtjent datterselskabets indkomst.

Den gældende underskudsbestemmelse har vist sig u hensigtsmæssig, hvorfor det foreslås, at underskud i ejendomsdatterselskabet fra tiden før beskattningen efter selskabsskattelovens § 3, stk. 10, skal fradrages i ejendomsdatterselskabets eventuelle overskud for det aktuelle år, inden indkomsten føres til beskattning hos livsforsikringsselskabet.

Der foreslås samtidig indsat en bestemmelse om, at tab i ejendomsdatterselskabet fra tiden før beskattningen efter selskabsskattelovens § 3, stk. 10, skal fradrages efter de herom gældende regler i ejendomsdatterselskabets førtjeneste før fradrag af tab for det pågældende år hos livsforsikringsselskabet.

Det foreslås, at der indsættes en bestemmelse om, at livsforsikringsselskabet, pensionskassen eller pensionsfonden hæfter for skatten af den indkomst, der kan henføres til ejendomsdatterselskabet, og at ejendomsdatterselskabet hæfter solidarisk for den skat, der kan henføres til dette.

12. Justering af reglerne i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, 3. og 4. pkt., om akkumulerende investeringsforeninger, der udelukkende henvender sig til pensionsafkastskattepligtige

### 12.1. Gældende regler

Efter de gældende regler er det en betingelse for, at en akkumulerende investeringsforening kan beskattes efter reglerne i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, at foreningen udelukkende optager medlemmer, der er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningsloven. Opfyldes betingelserne ikke, sker der fuld selskabsbeskatning af investeringsforeningen.

### 12.2. Lovforslaget

De gældende regler indebærer, at pengeinstitutterne ikke kan have en handelsbeholdning af investeringsbeviser udstedt af disse investeringsforeninger, men alene kan optræde som formidlere af handel med investeringsbeviserne. Det har imidlertid vist sig nødvendigt, at pengeinstitutterne har en handelsbeholdning af disse investeringsbeviser. Ved oprettelse af en ny investeringsforening afgiver et pengeinstitut typisk