

les aftale, i denne relation anses som ét livsforsikringselskab, indebærer, at et selskab anses som datterselskab, når flerheden af livsforsikringselskaber ejer 25 pct. eller mere af aktie- eller anpartskapitalen i selskabet, selv om det enkelte livsforsikringselskab ejer mindre end 25 pct. af aktiekapitalen.

Udtrykket »at udøve virksomhed på grundlag af fælles aftale«, er omtalt i bemærkningerne til pensionsafkastbeskatningslovens § 8, stk. 2, (L 93, folketingsåret 1999-2000, § 1, nr. 13).

Det hedder her bl.a.:

»Den fælles aftale kan være mundtlig eller skriftlig. Det er uden betydning, om aftalen betegner sig som aktionæroverenskomst eller ikke.

Aftalen skal gælde det selskab, der med den fælles aftale anses som datterselskab for de selskaber, der indgår den fælles aftale. Aftalen behøver ikke at være specifik omkring hensigten om, hvordan selskabet i fællesskab skal drives. Aftalen skal dog på en eller anden måde være relevant for driften af selskabet.

Visse aktionæroverenskomster indeholder bestemmelser om forkøbsret ved salg og bestemmelser om begrænsninger i pantsætningsadgangen. Sådanne bestemmelser medfører ikke i sig selv, at der udøves virksomhed på grundlag af en fælles aftale.

Hvis flere skattepligtige under ét udpeger bestyrelsesmedlemmer, er det et moment, der peger i retning af, at der drives virksomhed efter fælles aftale. Det taler også for fælles aftale, hvis en aktionæroverenskomst generelt bestemmer, at flere skattepligtige stemmer under ét på generalforsamlingen efter fælles forudgående aftale«.

Definitionen af datterselskab i § 2, stk. 1, nr. 14, svarer til definitionen af datterselskab i § 2, stk. 4, der fritager et moderselskab for beskatning af afkast af et datterselskab, der selv er skattepligtigt efter pensionsafkastbeskatningsloven.

Til nr. 7

Efter de gældende regler i pensionsafkastbeskatningslovens § 2, stk. 3, nr. 6, medregnes tab på en fordring ikke ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget, såfremt renteindtægter af fordringen eller gevinster på fordringen omfattes af pensionsafkastbeskatningsloven som følge af en dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke skal medregnes ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget.

Den gældende bestemmelse indebærer, at der ikke gives fradrag for tab på en fordring, hvis en dobbeltbeskatningsoverenskomst medfører, at renter eller kursgevinster på fordringen ikke kan medregnes ved

opgørelsen af beskatningsgrundlaget efter pensionsafkastbeskatningsloven.

Efter forslaget medregnes tab på et værdipapir ikke ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget, såfremt afkast af værdipapiret eller gevinster på værdipapiret omfattes af pensionsafkastbeskatningsloven som følge af en dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke skal medregnes ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget.

Med den foreslåede affattelse omfatter bestemmelsen tab på alle former for værdipapirer, hvoraf afkast eller gevinster er omfattet af pensionsafkastbeskatningsloven, jf. lovens § 2, stk. 1.

Gevinst og tab på værdipapirer opgøres efter lagerprincippet, jf. pensionsafkastbeskatningslovens § 13, stk. 3. Dette gælder også ved opgørelsen af, hvorvidt der i et indkomstår har været et tab, der er omfattet af den foreslåede affattelse af pensionsafkastbeskatningslovens § 2, stk. 3, nr. 6.

Bestemmelsen indebærer, at der f.eks. ikke gives fradrag for tab på en aktie, såfremt udbytte af aktien eller gevinst på aktien som følge af en dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke kan medregnes ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget efter pensionsafkastbeskatningsloven.

Bestemmelsen vil f.eks. kunne komme til anvendelse, hvor en person, der er skattepligtig efter pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 2, af formueafkastet af en pensionsopsparing i et pengeinstitut, flytter til udlandet. Har denne person anbragt sin pensionsopsparing bl.a. i aktier, vil en eventuel dobbeltbeskatningsoverenskomst med det land, hvor personen bor, normalt indebære, at dette land har beskatningsretten til gevinster på aktier. Danmark er således i princippet afskåret fra at medregne en aktiegevinst i beskatningsgrundlaget. Derimod er dobbeltbeskatningsoverenskomsten ikke til hinder for, at et eventuelt aktietab indgår som fradrag i det samlede beskatningsgrundlag.

Til nr. 8 og 9

Efter de gældende regler i pensionsafkastbeskatningslovens § 2, stk. 1, nr. 8, skal udbytte, gevinst og tab på investeringsbeviser medregnes ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for pensionsafkastskatten.

Ifølge § 2, stk. 3, nr. 2, skal der ikke medregnes en skattefri del af udbytte samt gevinst og tab, jf. § 4.

Ifølge § 4, stk. 1, 1. pkt., er gevinst og tab på investeringsbeviser i investeringsforeninger, der investerer i indeksobligationer udstedt af danske realkreditinstitutter, Danmarks Skibskreditfond og Kreditforeningen af kommuner i Danmark skattefri, hvis investeringsforeningen ifølge sine vedtægter højst må foreta-