

Efter pensionsafkastbeskatningslovens § 2, stk. 1, nr. 14, er livsforsikringselskaber i visse tilfælde skattepligtige af skatterefusion, der er modtaget for overførsel af underskud i forbindelse med sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31, jf. bemærkningerne til ændringen under nr. 1.

Efter *forslaget* ændres § 14, stk. 1, 1. pkt., således, at der gives fradrag ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for pensionsafkastskatten for en del af den skattepligtige indkomst efter fradrag af underskud fra tidligere år, jf. ligningslovens § 15, »bortset fra underskud, for hvilket der er modtaget skatterefusion, der er beskattet efter § 2, stk. 1, nr. 14«.

Det vil sige, at underskud, for hvilket der er modtaget skatterefusion, der er skattepligtig efter § 2, stk. 1, nr. 14, ikke skal medregnes til det underskud fra tidligere år, der skal fradrages ved opgørelsen af livsforsikringselskabets skattepligtige indkomst efter § 14, stk. 1, 1. pkt.

Til nr. 17

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

Bestemmelsen har givet anledning til usikkerhed med hensyn til spørgsmålet om, hvad der skal fradrages først, det pågældende livsforsikringselskabs egne underskud fra tidligere år eller det andet/de andre livsforsikringselskabers underskud fra det pågældende eller tidligere år.

Det *foreslås* derfor, at hvis der er underskud i et eller flere af de sambeskattede livsforsikringselskaber, skal disse underskud fordeles forholdsmæssigt på de selskaber, som har overskud for det pågældende indkomstår. Underskud, der ikke kan indeholdes i de øvrige selskabers overskud for dette år, skal fordeles forholdsmæssigt mellem de underskudgivende selskaber til fradrag i de sambeskattede livsforsikringselskabers samlede indkomst for de efterfølgende år. Uudnyttede underskud fra tidligere år fradrages efter ligningslovens § 15 fortrinsvis i overskud hos det selskab, der har haft underskuddet. Dog fradrages ældre underskud hos de sambeskattede livsforsikringselskaber forud for selskabets eget underskud for senere år. Et herudover uudnyttet underskud fra tidligere år fremføres forholdsmæssigt til fradrag i de af sambeskatningen i øvrigt omfattede livsforsikringselska-

ber, som har overskud. Uudnyttede underskud i et af selskaberne fra tiden inden sambeskatningen efter selskabsskattelovens § 31 kan kun fradrages i overskud hos det selskab, der har haft underskuddet, idet dog underskud fra de øvrige sambeskattede selskaber for det pågældende år fradrages først.

Den foreslåede bestemmelse svarer i udgangspunktet til de tre første afsnit i sambeskatningscirkulærets pkt. 2.4., jf. TSS-cirkulære nr. 44 af 21. december 2000 om sambeskatning af selskaber m.v.

Underskud, der er fradraget i et livsforsikringselskabs eget overskud eller et andet livsforsikringselskabs overskud, anses ikke i relation til § 14, stk. 2, for uudnyttet. Det vil sige, at et sådant underskud ikke skal fremføres til efterfølgende indkomstår, hvor bestemmelsen i § 14, stk. 2, anvendes.

Til nr. 18

Der er tale om en redaktionel rettelse.

Til nr. 19 og 20

Efter de gældende regler i pensionsafkastbeskatningslovens § 16 er livsforsikringselskaber ikke skattepligtige af den del af formueafkastet, som kan henføres til hensættelser vedrørende livrenter uden ret til bonus tegnet før den 1. maj 1982. Beskatningsgrundlaget nedsættes med den procentdel, der svarer til forholdet mellem en beregnet hensættelse og passiverne ifølge årsregnskabet med tillæg af betalt acontoskat, jf. § 20, stk. 1, og fradrag af afsat tilgodehavende endelig skat, jf. § 22, stk. 1.

Om de gældende regler og baggrunden for forslaget henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 10.

Det *foreslås* dels *under nr. 19* at nyaffatte § 16, stk. 1, dels *under nr. 20* at opheve de gældende regler i § 16, stk. 2 og 3, hvorefter de gældende bestemmelser i stk. 4 og 5 bliver stk. 2 og 3.

Efter *forslaget under nr. 19* nedsættes beskatningsgrundlaget med den procentdel, der svarer til forholdet mellem livsforsikringshensættelserne vedrørende livrenter uden ret til bonus og passiverne ifølge årsregnskabet med tillæg af betalt acontoskat, jf. § 20, stk. 1, og fradrag af afsat tilgodehavende endelig skat, jf. § 22, stk. 1, og § 24, stk. 1.

Det vil sige, at beregningen af friholdelsen – i stedet for som hidtil at ske på grundlag af en særlig, beregnet hensættelse – *foreslås* at skulle ske på grundlag af de *forsikringsmæssige hensættelser* vedrørende livrenter uden ret til bonus. I forvejen beregnes friholdelserne efter pensionsafkastbeskatningslovens §§ 7 og 15 vedrørende livsforsikringselskaber på grundlag af livsforsikringshensættelserne.