

F. t. l. vedr. pensionsafkastbeskatningsloven m.v.

den indkomst, der efter § 3 A, stk. 4, henføres til ejendomsdatterselskabet. Såfremt ejendomsdatterselskabet ejes af en flerhed af livsforsikringsselskaber, pensionskasser eller pensionsfonde, skal der ske en forholdsmæssig fordeling af skatten. Hæftelsen gælder tillige for restskat, tillæg og renter. Overskydende skat tilkommer tilsvarende livsforsikringsselskabet, 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 livsforsikringsselskab indgår i en samskatning, påhviler den samlede selskabsskat for de samskattede selskaber dog moderselskabet i samskatningen, jf. selskabsskattelovens § 31, stk. 3. Der kan ikke ske samskatning mellem et ejendomsdatterselskab og et livsforsikringsselskab, såfremt selskaberne er omfattet af reglen i selskabsskattelovens § 3 A, men et livsforsikringsselskab kan godt indgå i en samskatning med andre selskaber. I så fald opgøres først livsforsikringsselskabets indkomst efter selskabsskattelovens § 3 A, og herefter indgår denne indkomst i opgørelsen af samskatningsindkomsten.

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

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

Livsforsikringsselskabet 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 restskattetilæg.

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 indkomståret i livsforsikringsselskabet 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 livsforsikringsselskabet, pensionskassen eller pensionsfonden i forhold til den gennemsnitlige ejerandel, jf. stk. 4. Fradraget skal foretages før fradrag for et eventuelt underskud for det pågældende indkomståret i livsforsikringsselskabet eller andre selskaber omfattet af § 3 A.

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

Eksempel 1:

Underskuddet i år 0 kan rummes i overskuddet fra år 1:

	År 0 (før)	År 1 (under)
LIV1		-100
LIV2		-100
LIV3		+100
EJD	-100	+400

Først fremføres EJD's underskud fra tidligere år. Herefter har EJD et selskabsskattepligtigt resultat på +300, som beskattes hos de PAL-pligtige ejere. De 300 fordeles med 1/3 til hvert LIV-selskab, hvorefter den selskabsskattepligtige indkomst bliver: