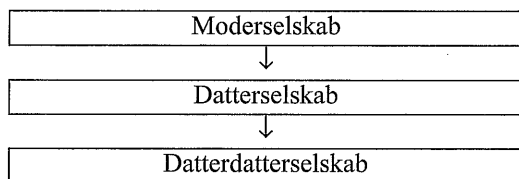


Bestemmelsen kan illustreres ved følgende *eksempel*:



Moderselskabet ejer 100 pct. af et datterselskab. Såvel moderselskabet som datterselskabet er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 1. Datterselskabet ejer 100 pct. af et datterselskab (her datterdatterselskabet), som ikke er skattepligtigt efter pensionsafkastbeskatningsloven. Datterdatterselskabet køber i indkomståret 2005 for 1 mio. kr. aktier i selskaber optaget til handel på en alternativ markedsplass. Ved indkomstårets udløb ejer datterdatterselskabet fortsat aktierne.

Efter forslaget tilkommer fradraget for aktiekøbet den nærmeste indirekte ejer af aktierne, som tillige er skattepligtig efter pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 1. I eksemplet er det datterselskabet, som herefter kan fradrage 5 pct. af 1 mio. kr. (50.000 kr.) ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget efter pensionsafkastbeskatningsloven for 2005, dog maksimalt 0,05 pct. af datterselskabets pensionsformue ved indkomstårets udløb, jf. nedenfor.

Forudsættes det, at datterselskabet heller ikke er skattepligtigt efter pensionsafkastbeskatningsloven, tilkommer det moderselskabet at fradrage 5 pct. af anskaffelsessummen af aktierne. Forudsættes det endvidere, at datterdatterselskabet alene er ejet indirekte af moderselskabet med 60 pct., fordi de resterende 40 pct. er ejet af et udefrakommende selskab m.v., kan moderselskabet alene fratække 60 pct. af 5 pct. af 1 mio. kr., dvs. 30.000 kr., ved opgørelsen af selskabets beskatningsgrundlag.

Er det udefrakommende selskab tillige skattepligtigt efter pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 1, kan dette selskab fradrage 40 pct. af 5 pct. af 1 mio. kr., dvs. 20.000 kr., ved opgørelsen af selskabets beskatningsgrundlag.

Ved afgørelsen af, hvordan ejerandele fordeler sig mellem den direkte ejers ejere, er det ejerandelen ved udløbet af den direkte ejers indkomstår, der lægges til grund.

Er aktierne ejet af et ejendomsdatterselskab omfattet af selskabsskattelovens § 3 A, kan 5 pct. af anskaffelsessummen for aktierne fradrages hos det selskab, der i øvrigt efter reglerne i lovens § 3 A beskattes af ejendomsdatterselskabets indkomst, jf. nærmere selskabsskattelovens § 3 A.

Endelig foreslås det i bestemmelsen, at der alene gives fradrag i det omfang, anskaffelsessummen for aktierne ikke overstiger 1 pct. af den skattepligtiges pensionsformue. Fradraget kan derfor højst udgøre 5 pct. af 1 pct. eller 0,05 pct. af den skattepligtiges pensionsformue ved indkomstårets udløb.

For livsforsikringssselskaber og pensionskasser m.v. udgør pensionsformuen livsforsikringshensættelserne for egen regning henholdsvis pensionshensættelserne for egen regning.

Til nr. 2

Pensionsinstitutter omfattet af pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 1, beregner hvert år et skattepligtigt beskatningsgrundlag, hvoraf pensionsafkastskatten beregnes. Beskatningsgrundlaget består af summen af gevinster og tab på formueaktiver med enkelte fradrag, herunder særligt renter og udgifter til formueforvaltning. Herudover findes der enkelte bestemmelser om nedsættelse af beskatningsgrundlaget, hvorefter en del af beskatningsgrundlaget friholdes for pensionsafkastskat. Der er tale om overgangsordninger knyttet til opsparing foretaget før 1982, til livrenter uden ret til bonus og til pensionsaftaler med kommuner for disses tjenestemandspensionsforpligtelser, jf. pensionsafkastbeskatningslovens §§ 7, 15 og 16.

Det har vist sig, at der sker gentagne nedsættelser og forhøjelser af aktiekapitalen i det enkelte pensionsinstitut for at påvirke beregningen af friholdelsesandelen. F.eks. kan et livsforsikringssselskab ved at reducere sine regnskabsmæssige passiver på denne måde udnytte reglerne til at reducere den årlige pensionsafkastskat.

Det foreslås at lukke dette skattehul. Dette gøres ved at justere metoden for beregning af nedsættelsen af beskatningsgrundlaget. Ved beregningen vil der således fremover skulle korrigeres for nedsættelser af aktiekapitalen i løbet af det pågældende indkomstår.

Efter gældende ret beregnes nedsættelsen af beskatningsgrundlaget efter forholdet mellem hensættelserne og passiverne ifølge årsregnskaberne. Nedsætter det pågældende pensionsinstitut aktiekapitalen før denne beregning foretages, således at passiverne i instituttet reduceres, bliver lempelsen i pensionsafkastskatten større.

Efter forslaget beregnes nedsættelsen af beskatningsgrundlaget fortsat med udgangspunkt i forholdet mellem hensættelserne og passiverne, men sådan at passiverne ved denne beregning tillægges nedsættelser af aktiekapitalen i løbet af indkomståret. Herved