

Bilag til f. t. l. vedr. pensionsafkastbeskatningsloven m.v.

<i>Organisation</i>	<i>Bemærkninger i hørings svar</i>	<i>Kommentar til bemærkninger</i>
	<p><u>Til § 2, nr. 4 (ny SEL § 13 F):</u> Det anføres i bemærkningerne til bestemmelsen, at anvendelsen af den forenklede opgørelsesmetode medfører, at livsforsikringsselskabet ved opgørelse af den selskabsskattepligtige indkomst ikke kan afskrive på ejendomme, som det investerer i via den skattetransparente juridiske person. Det er ligeledes anført, at det tilsvarende er gældende, hvis den juridiske person er et selskab. Dette er korrekt i relation til pensionsafkastbeskatningsloven, men efter FSR's opfattelse ikke i relation til selskabsskatte loven, herunder ejendomsselskaber omfattet af SEL § 3 A. Ved valg af nettoopgørelsesmetoden bør der selskabsskattemæssigt kunne afskrives på i øvrigt afskrivningsberettigede ejendomme som efter de gældende regler.</p>	<p>Livsforsikringsselskabet får efter nettoopgørelsesmetoden et indirekte fradrag ved opgørelsen af det skattepligtige afkast svarende til den faktiske værdiforringelse af de underliggende aktiver, da en eventuel værdiforringelse af den skattetransparente juridiske persons aktiver resulterer i en lavere ultimoværdi af den juridiske person, og dermed et lavere skattepligtigt afkast for livsforsikringsselskabet. Hvis livsforsikringsselskabet samtidig havde mulighed for at afskrive på den juridiske persons aktiver, ville livsforsikringsselskabet således få dobbeltfradrag.</p> <p>Det skal i øvrigt understreges, at nettoopgørelsesmetoden er en valgmulighed. Vælger livsforsikringsselskabet at opgøre afkastet efter nettoopgørelsesmetoden, indebærer det, at den skattetransparente juridiske person for så vidt angår opgørelsen af det skattetransparente afkast ikke længere anses for at være skattetransparent. Fordelen er, at det skattepligtige afkast i den situation opgøres på en mere enkel måde. Ulempen er, at livsforsikringsselskabet f.eks. ikke samtidig kan afskrive på aktiver ejet af den skattetransparente juridiske person, da den juridiske person jo netop ikke længere er transparent for så vidt angår opgørelsesmetoden. Denne retsstilling opretholdes.</p>