

anvendes nettoopgørelse, kun bliver beskattet af § 3 A-selskabets indkomst via nettoopgørelsesprincippet (forslagets § 1, nr. 5 og 6). Livsforsikrings-selskabet skal således ikke medregne indkomsten fra § 3 A-selskabet direkte efter § 3 A, sideløbende med nettoopgørelsesprincippet - med dobbeltbeskatning eller dobbeltfradrag til følge. (Et § 3 A-selskab er et skattefrit datterselskab, der ejes fuldt ud af pensionsinstitutter, og hvis aktiver for mindst 90 pct.'s vedkommende består af fast ejendom).

Det foreslås herudover, at det præciseres, at pensionsinstitutter, der anvender nettoopgørelse, kun har mulighed for at få creditlempelse (forslagets § 1, nr. 12 og § 7). Dvs. at de kun har mulighed for at få lempelse i den danske skat for den udenlandske skat, de rent faktisk har betalt af den skattepligtige indkomst, dog højst den danske skat, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst. Et pensionsinstitut, der vælger nettoopgørelse, kan således ikke påberåbe sig eksemptionslempelse eller matching credit lempelse efter en eventuel dobbeltbeskatningsoverenskomst. Dobbeltbeskatningsoverenskomsterne anses ikke for at være til hinder herfor, da pensionsinstituttets eventuelle anvendelse af nettoopgørelsesprincippet er et alternativ til opgørelse efter de almindelige regler og beror på et valg, der foretages af det enkelte pensionsinstitut for hver investering i en skattetransparent juridisk person.

Det foreslås endvidere, at henvisningen til ligningslovens § 33 F i nettoopgørelsesbestemmelsen udgår (forslagets § 1, nr. 12 og § 7). Henvisningen til ligningslovens § 33 F i nettoopgørelsesbestemmelserne har givet anledning til tvivl om, hvorvidt ligningslovens § 33 F kun finder anvendelse, når et pensionsinstitut har valgt nettoopgørelse – og ikke når det opgor den skattepligtige indkomst efter de almindelige regler. For at undgå eventuel tvivl herom foreslås det at fjerne den specifikke henvisning til ligningslovens § 33 F.

Endelig foreslås det, at et livsforsikrings-selskabs investering i (datter)selskaber, der er omfattet af CFC-beskatning, kun beskattes efter nettoopgørelsesprincippet. I dag beskattes den finansielle indkomst i CFC-selskabet hos livsforsikrings-selskabet, samtidig med at aktierne i CFC-selskabet lagerbeskattes via nettoopgørelsesprincippet. Dermed beskattes den samme indkomst to gange hos livsforsikrings-selskabet – både direkte og via værdistigningen på aktierne i CFC-selskabet.

De foreslåede ændringer fjerner eksisterende usikkerhedsmomenter og bidrager dermed til at styrke retssikkerheden.

10. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Objektivering af skattefrie omstruktureringer

Som udgangspunkt har forslaget ikke nævneværdige provenumæssige konsekvenser, da vilkårene for virksomhedernes skattefrie omstruktureringer uden tilladelse i det store og hele svarer til de vilkår, der ville have været gældende med en tilladelse. Virksomhederne har fortsat mulighed for at søge om tilladelse på individuelle vilkår både forud for omstruktureringen og efterfølgende.

Justering af sambeskatningsreglerne

Samlet set vurderes de foreslåede justeringer og præciseringer af sambeskatningsreglerne ikke at have nævneværdige provenumæssige konsekvenser. Til de væsentligste justeringer bemærkes:

- Justeringen af reglerne vedrørende nystiftede selskaber og skuffeselskaber i koncerninterne omstruktureringer har ikke provenumæssige konsekvenser, da justeringen medfører, at de nye sambeskatningsregler får den påtænkte virkning.
- Den foreslåede frivillige adgang til at lade faste driftssteder, hvortil der er knyttet mobile borerigge, beskattes i DK, selv om koncernen ikke har valgt international sambeskatning, skønnes ikke at have nævneværdige provenumæssige konsekvenser. Forslaget skønnes at medføre et beskedent provenutab som følge af, at borerigge, der var undergivet dansk beskatning ved indførelsen af de nye sambeskatningsregler, ikke beskattes ved efterfølgende overførsel til anvendelse i et fast driftssted i udlandet. Dette modsvares af et beskedent merprovenu efter credit for udenlandsk skat som følge af, at indkomsten fra sådanne faste driftssteder bliver skattepligtig i Danmark.
- Selskaber kan forholdsvis enkelt undgå tilskudsbeskatningen – eksempelvis ved i stedet at lave en kapitalforhøjelse til overkurs. Endvidere kan selskaberne i en række tilfælde neutralisere virkningen efter ligningslovens § 2. Forslaget om bortfald af tilskudsbeskatningen vurderes derfor alene at medføre et ubetydeligt provenutab.
- Forslaget om omkontering af betalt acontoskat medfører, at et utilsigtet merprovenu i form af restskattetilæg i forbindelse med overgang til ny sambeskatning i løbet af et indkomstår bortfalder.
- Provenumæssigt indebærer forslaget om udvidet mulighed for at bortse fra underskud i danske enheder en fremrykning af skattebetalingen og dermed en rentefordel.
- Forslaget om at udvide den nationale sambeskatning til også at omfatte faste driftssteder, der ale-