

Til nr. 5

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 6.

Til nr. 6

Ved lov nr. 1181 af 12. december 2005 blev der indført en forenklet skatteopgørelse for pensionsinstitutter, herunder livsforsikringselskaber, der investerer gennem skattetransparente enheder, f.eks. kommanditselskaber (nettoopgørelsesprincippet).

Forslaget præciserer hvordan livsforsikringselskaber, der har valgt nettoopgørelse efter selskabsskattelovens § 13 F, skal opgøre den skattepligtige indkomst indtjent af ejendomsdatterselskaber, som nævnt i selskabsskattelovens § 3 A.

Efter selskabsskattelovens § 3 A skal indkomst, der i indkomståret er indtjent af ejendomsdatterselskaber omfattet af § 3 A, betragtes som indtjent af moderselskabet.

Livsforsikringselskaber, der investerer gennem en skattetransparent juridisk person, og som anvender nettoopgørelsesprincippet, beskattes af summen af udlodninger fra andelen og gevinst og tab på andelen efter et lagerprincip. Ved nettoopgørelsesmetoden opgøres således et samlet afkast af de investeringer, der er foretaget gennem en sådan skattetransparent enhed. Herved bliver indkomst indtjent af et ejendomsdatterselskab beskattet hos livsforsikringselskabet via nettoopgørelsesprincippet, da ejendomsdatterselskabets indkomst medfører, at andelen af den skattetransparente juridiske person stiger tilsvarende.

Der har været rejst tvivl om, hvorvidt livsforsikringselskaber også skal medregne indkomst indtjent af et ejendomsdatterselskab, der ejes gennem en skattetransparent juridisk person, efter selskabsskattelovens § 3 A, når livsforsikringselskabet anvender nettoopgørelsesprincippet på den skattetransparente juridiske person.

For at undgå denne tvivl foreslås det i overensstemmelse med det forudsatte ved indførelsen af nettoopgørelsesprincippet at tydeliggøre, at et livsforsikringselskab, der har valgt nettoopgørelse, kun skal medregne ejendomsdatterselskabets indkomst efter selskabsskattelovens § 3 A via nettoopgørelsesprincippet.

Hvis et livsforsikringselskab både ejer aktier i et ejendomsdatterselskab omfattet af selskabsskattelovens § 3 A gennem en enhed, hvorpå der anvendes nettoopgørelse, og gennem andre enheder, hvorpå der ikke anvendes nettoopgørelse, vil den del af indkomsten, der indtjenes gennem sidstnævnte enheder, fort-

sat blive beskattet hos livsforsikringselskabet efter de almindelige regler.

Til nr. 7

I henhold til selskabsskattelovens § 4, stk. 2, kan et nystiftet selskabs første indkomstperiode udgøre op til 18 måneder. I de tilfælde, hvor et nystiftet selskab erhverves af et andet selskab, kan reglerne om tvungen omlægning af indkomstår i selskabsskattelovens § 10, stk. 5, føre til, at selskabets første indkomstperiode bliver længere end 18 måneder.

Det kan f.eks. være tilfældet, hvor et nystiftet selskab, der har påbegyndt sin første indkomstperiode (indkomståret 2007) den 1. maj 2006, erhverves af en koncern med et indkomstår, der følger kalenderåret. I et sådant tilfælde indebærer reglerne i selskabsskattelovens § 10, stk. 5, at det nystiftede selskabs indkomstår 2007 skal forlænges, så det udløber samtidig med de andre selskaber i sambeskatningen den 31. december 2007. Derved bliver selskabets første indkomstperiode på 20 måneder.

Med forslaget præciseres det, at reglerne om omlægning af indkomstår i selskabsskattelovens § 10, stk. 5, kan føre til, at det nystiftede selskabs første indkomstperiode bliver længere end 18 måneder.

Til nr. 8

Det foreslås, at et selskab kan vælge at lade positiv indkomst fra faste driftssteder, hvortil der er knyttet mobile borerigge, beskatte i Danmark.

Forslaget er en undtagelse fra territorialprincippet, som ellers som udgangspunkt indebærer, at overskud eller underskud fra udenlandske faste driftssteder og udenlandsk fast ejendom ikke medregnes ved opgørelsen af et selskabs indkomst, medmindre der vælges international sambeskatning.

Forslaget giver selskaberne mulighed for at undgå, at boreriggene glider ind og ud af dansk beskatning. Derved undgås, at der skal fastsættes skattemæssige indgangsværdier, når boreriggene undergives dansk beskatning og at der skal ske beskatning som ved salg, når boreriggene glider ud af dansk beskatning.

Forslaget giver ikke selskaberne mulighed for at fratække underskud i udenlandske faste driftssteder ved indkomstopgørelsen i Danmark. Underskud ved virksomheden i udlandet kan kun udnyttes til modregning i (fremtidig) positiv indkomst fra faste driftssteder, hvortil der er knyttet mobile borerigge. Underskud kan ikke modregnes i eventuel anden positiv indkomst i koncernen.

Det er valgfrit for det enkelte selskab, om det vil anvende den foreslåede mulighed. Vælger selskabet at anvende muligheden, skal hele selskabets indkomst