

Hensigten med bestemmelsen er at give pensionsinstitutterne mulighed for at vælge at få creditlempelse for betalte udenlandske skatter i den danske skat i stedet for at få et indirekte fradrag for de betalte udenlandske skatter i beskatningsgrundlaget via nettoopgørelsesprincippet.

Ved creditlempelse gives der fradrag for betalt udenlandsk skat i den danske skat, dog højst den danske skat der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst. Creditlempelse er således et gunstigt alternativ til det indirekte fradrag i beskatningsgrundlaget, der er en følge af nettoopgørelsesprincippet. Bestemmelsen giver derimod ikke mulighed for at få eksemptionslempelse eller matching credit lempelse efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Ved eksemptionslempelse gives nedslag for den del af den samlede danske skat, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst. Ved matching credit lempelse gives nedslag for et beløb svarende til den skat, der skulle have været betalt i udlandet, dog højst svarende til den danske skat, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst. Hvis det havde været muligt at få eksemptionslempelse eller matching credit efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, ville det medføre, at nogle indkomster ikke ville blive beskattet ved anvendelse af nettoopgørelsesprincippet, som ville være blevet beskattet af efter de almindelige regler.

Det foreslås at tydeliggøre, at bestemmelsen kun giver mulighed for creditlempelse. Det sikres således, at et pensionsinstitut, der vælger at anvende nettoopgørelsesprincippet, kun får fradrag for *betalte* udenlandske skatter, dog højst svarende til den danske skat, der forholdsmæssigt falder på indkomsten.

Herudover foreslås det, at henvisningen til ligningslovens § 33 F udgår. Henvisningen til ligningslovens § 33 F blev medtaget for at tydeliggøre, at lempelsen også ved anvendelse af nettoopgørelsesprincippet gives land for land, og at der ved beregningen af den maksimale nedsættelse af dansk skat ved opgørelsen af den udenlandske indkomst skal fratrækkes de udgifter, der kan henføres til indkomsten.

Ligningslovens § 33 F er en generel bestemmelse, der gælder sideløbende med de almindelige lempelsesregler i pensionsafkastbeskatningslovens § 19 og ligningslovens § 33, stk. 1 og 2.

Henvisningen til ligningslovens § 33 F i pensionsafkastbeskatningslovens § 12 a, stk. 3, og selskabsskattelovens § 13 F, stk. 3, om nettoopgørelse har imidlertid skabt usikkerhed om, hvorvidt ligningslovens § 33 F gælder generelt, eller om der kan sluttes modsætningsvist, så ligningslovens § 33 F kun finder

anvendelse for pensionsinstitutter, der har valgt nettoopgørelse. Det forhold, at det i nettoopgørelsesprincippet præciseres, at ligningslovens § 33 F også finder anvendelse, medfører ikke, at ligningslovens § 33 F ikke længere gælder generelt. For at undgå eventuel tvivl herom foreslås det at fjerne den specifikke henvisning til ligningslovens § 33 F.

Til nr. 13

Det foreslås at indsætte et nyt stk. 6 i § 13 F, hvorefter livsforsikringsselskaber ved afhændelse af fast ejendom *erhvervet før 1. januar 1998* beskattes af den del af den skattepligtige fortjeneste eller tab, der vedrører perioden fra erhvervelsestidspunktet til 1. januar 1998 efter reglerne i afskrivningsloven og ejendomsavancebeskatningsloven. Herudover foreslås det, at afskrivninger foretaget efter indkomståret 1997 tillægges den skattepligtige indkomst opgjort efter nettoopgørelsesprincippet. Forslaget sikrer, at der sker beskatning af udskudte skatter og genbeskatning af afskrivninger (både ikke-genvundne og genvundne afskrivninger) foretaget før valg af nettoopgørelse, ved salg af fast ejendom erhvervet før 1. januar 1998, mens der anvendes nettoopgørelse.

Det foreslås endvidere at indsætte et nyt stk. 7 i § 13 F, hvorefter livsforsikringsselskaber ved afhændelse af fast ejendom *erhvervet 1. januar 1998 eller senere* skal tillægges foretagne afskrivninger til den skattepligtige indkomst opgjort efter nettoopgørelsesprincippet. Herved sikres det, at både foretagne ikke-genvundne afskrivninger og eventuelle genvundne afskrivninger genbeskattes ved salg af ejendomme erhvervet efter 1. januar 1998, mens der anvendes nettoopgørelse.

Det bemærkes, at de oplysninger vedrørende ejendommene, som kræves for at korrigere den skattepligtige indkomst efter de foreslåede bestemmelser, allerede kendes af livsforsikringsselskaberne, da disse oplysninger er nødvendige for at kunne opgøre den skattepligtige indkomst efter de almindelige regler. Livsforsikringsselskaber, der ejer fast ejendom erhvervet før 1. januar 1998, kender således allerede værdien pr. 1. januar 1998, da de ved salg efter de almindelige regler skal bruge denne værdi til at opgøre den skattepligtige fortjeneste eller tab, der skal korrigeres for i fradragsbegrænsningsreglerne. Livsforsikringsselskaberne kender ligeledes størrelsen af de afskrivninger, de har foretaget på bygningerne i årenes løb. Det skal understreges, at de afskrivninger, der skal tillægges den skattepligtige indkomst efter stk. 6 eller stk. 7, også omfatter afskrivninger, som tidligere ejere har