


Skatteministeriet

11. november 2016
J.nr. 16-0569834

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 25 – Forslag til lov om ændring af lov om afgift af elektricitet, fusionsskatte-
loven og selskabsskatte-
loven (Lempelse af elafgift for forlystelser, ændring af reglerne
om skattefri spaltning, særlige bonushensættelser, værdiansættelse af kooperationsbeskat-
tede andelsforeningers unoterede aktier samt sambeskatning i forbindelse med konkurs).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 2 af 2. november 2016. Spørgsmålet er stillet efter
ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Det omtales i lovforslaget, at der vil opstå et utilsigtet merprovenu, når de særlige bonushensættelser ifølge de nye Solvens II-krav skal placeres under posten ”overskudskapital”. Ministeren bedes redegøre for, hvor stort dette utilsigtede merprovenu er.

Svar

Ændringen i den regnskabsmæssige placering af særlige bonushensættelser medfører, at der fra den 1. januar 2016 ikke længere er hjemmel i selskabsskatteloven til, at livsforsikringsselskaber kan fradrage særlige bonushensættelser. Såfremt der ikke foretages den i lovforslaget fremsatte justering, der fastholder de regler, der var gældende før 1. januar 2016, vil tidligere foretagne særlige bonushensættelser blive selskabsskattepligtige og fremtidige særlige bonushensættelser vil ikke kunne fratrækkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Dermed opstår et utilsigtet merprovenu.

Efter de regler, der var gældende før 1. januar 2016, blev de særlige bonushensættelser ikke selskabsbeskattet, men blev derimod pensionsafkastbeskattet med 15,3 pct. Hvis den foreslåede ændring af reglerne ikke foretages, vil det medføre en ophævelse af fradragsretten for særlige bonushensættelser i selskabsskattelovens § 13, stk. 3, hvilket vil medføre en genbeskatning af de særlige bonushensættelser på ca. 37 mia. kr., som der tidligere er givet fradrag for efter selskabsskatteloven.

For at undgå, at de særlige bonushensættelser både beskattes efter selskabsskatteloven og pensionsafkastbeskatningsloven og for at sikre reel samtidighed, må det antages, at denne selskabsbeskatning skal kombineres med, at den pensionsafkastskat, der allerede er betalt af disse særlige bonushensættelser, vil skulle tilbagebetales. Herudover vil skattepligten efter pensionsafkastbeskatningsloven for nye særlige bonushensættelser før tilskrivning til pensionsopsparernes depoter skulle ophæves. Det bemærkes, at særlige bonushensættelser, der tilskrives pensionsopsparernes depoter, vil blive pensionsafkastbeskattet hos pensionsopsparerne og vil medføre en tilsvarende forhøjelse af fradraget i den selskabsskattepligtige indkomst efter selskabsskattelovens § 13, stk. 3.

En sådan løsning skønnes at medføre en engangsindtægt på ca. 2,5 mia. kr. samt et midlertidigt merprovenu på ca. 250 mio. kr. i 2016. Den forhøjede beskatning på tidspunktet for hensættelsen, svarende til forskellen mellem selskabsskatten på 22 pct. og PAL-skatten på 15,3 pct., modsvares af et tilsvarende forhøjet fradrag, når de særlige bonushensættelser tilskrives kundernes depoter. Der er således alene tale om en tidsforskydning af beskatningen. Den umiddelbare varige virkning skønnes samlet set at være et merprovenu på godt 20 mio. kr. om året.¹

¹ I beregningerne er det lagt til grund, at de særlige bonushensættelser løbende tilskrives kundernes depoter med 10 pct. om året. Det antages yderligere, at der løbende foretages nye særlige bonushensættelser, der modsvares den løbende tilskrivning til kunderne af fremtidige hensættelser.