

en formodning om, at selskaberne opnår en lempelse (credit) for den skat, der hviler på udbyttet i udlandet.

Der kan imidlertid være tilfælde, hvor det forhold, at udbyttet er omfattet af en dobbeltbeskatningsoverenskomst, ikke medfører en lempelse, der kan sidestilles med skattefrihed. Hvis man i disse tilfælde medregner udbyttet til fradragsbegrænsningen, kan det give anledning til dobbeltbeskatning.

Det foreslåede ændringsforslag har til formål at justere bestemmelsen således, at fradragsbegrænsningen, som det har været tilsigtet med det fremsatte lovforslag, kun vedrører udbytter, der er skattefrie efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Til nr. 2

Det foreslåede § 13, stk. 8, 3. pkt., har til formål at sikre en efterregulering i de tilfælde, hvor lagerprincippet løbende har ført til en fradragsbegrænsning, men hvor der på grund af en ejertidsafhængig beskatning konstateres en skattepligtig fortjeneste ved realisation. Der er således tale om et værn mod dobbeltbeskatning.

Hvis der konstateres et fradragsberettiget tab ved realisation, og dette tab allerede er fratrukket ved indkomstopgørelsen efter lagerprincippet, skal der på tilsvarende måde ske en regulering i forbindelse med realisationen. Med den foreslåede formulering i lovforslaget har det været hensigten, at dette skulle følge af, at der er tale om en nettoopgørelse af fortjeneste og tab. Dette kommer imidlertid ikke til udtryk i den foreslåede lovtekst. Med ændringsforslaget præciseres indholdet af bestemmelsen.

For at sikre, at tabet ikke fradrages to gange, præciseres det med ændringsforslaget, at det realiserede tab skal tillægges det beløb, der kan give anledning til fradragsbegrænsning. I stedet for det nuværende nettoprincip vil behandlingen af gevinst og tab blive behandlet hver for sig i relation til bestemmelsen i § 13, stk. 8, 3. pkt.

Til nr. 3

Den opgjorte driftskonto til brug for skatteopgørelsen er et udtryk for, om selve forsikrings-

virksomheden kan siges at give et overskud eller et underskud.

Udgifterne består af betalinger og hensættelser til de forsikrede. Herudover er der driftsudgifter forbundet med driften af forsikringsvirksomheden. På indtægtssiden indgår selskabets præmieindtægter. Præmierne er forudbetalte, hvorfor de tidsmæssigt ligger forud for udbetalingerne m.v. til de forsikrede, der er bagudbetalte. Forsikringsselskabet har således de indbetalte præmier til rådighed i en periode, og de giver dermed anledning til en renteindtægt. Denne renteindtægt betegnes den forsikringstekniske rente.

Det præciseres, at det regnskabsmæssige begreb »den forsikringstekniske rente«, hvoraf 50 pct. skal medregnes, er den forsikringstekniske rente for egen regning.

Til nr. 4

Det er i lovforslagets § 2 tydeliggjort, at fortjeneste for perioden efter den 1. januar 1998 skal medregnes ved opgørelsen af selskabsskatteovens § 13, stk. 11, 3. pkt.

Som følge af præciseringen ved ændringsforslagets nr. 2 af bestemmelsen i selskabsskatteovens § 13, stk. 8, hvorefter summen af udbytter og avancer efter § 13, stk. 8, 1. og 2. pkt., skal tillægges et fradragsberettiget tab, er der behov for præcisering af de regler, der vedtoges med lov nr. 420 af 26. juni 1998 om, hvilke fortjenester og tab, der skal medregnes. Justeringen af ikrafttrædelsesbestemmelsen har således til formål at sikre, at bestemmelsen kan rumme både skattepligtige fortjenester og fradragsberettigede tab.

Ved lov nr. 1026 af 23. december 1998 blev selskabsskatteovens § 13, stk. 11, ændret til § 13, stk. 8, men henvisningen i § 3, stk. 3, i lov nr. 420 af 26. juni 1998 til selskabsskatteovens § 13, stk. 11, blev imidlertid ikke konsekvensrettet. Det foreslås i ændringsforslaget at ændre henvisningen til den korrekte bestemmelse.

Det foreslås af lovtekniske grunde at affatte § 3, stk. 3, i lov nr. 420 af 26. juni 1998 på ny med de to nævnte ændringer.