

stk. 12, 2. pkt., til de skattefrie afkast for de efterfølgende indkomstår. Det overskydende beløb fremføres uden tidsbegrænsning.

Efter de gældende regler medfører bestemmelsen i stk. 12, 1. pkt., en utilsigtet form for dobbeltbeskatning i det sidste indkomstår før livsforsikringsselskabers overgang til skattefrihed, idet det overskydende beløb ikke fremføres til fradrag i skattefrie afkast i indkomstår, hvor selskabet er fritaget for skattepligt. Såfremt selskabet i efterfølgende indkomstår havde været skattepligtigt, ville det overskydende beløb være fremført til fradrag i det skattefrie afkast med den virkning, at den skattepligtige indkomst ville blive mindre.

Efter gældende regler medfører bestemmelsen i stk. 12, 2. pkt., en utilsigtet form for skatteletelse i det sidste indkomstår før livsforsikringsselskabets overgang til skattefrihed. Det skyldes, at selskabet ikke i efterfølgende indkomstår, hvor selskabet er fritaget for beskatning, kan få forøget det skattefrie afkast med det fremførte overskydende beløb med den virkning, at den skattepligtige indkomst herved ville blive større.

Det foreslås i et nyt 3. punktum i § 13, stk. 12, at et livsforsikringsselskab i det tilfælde, hvor det overgår til fritagelse for beskatning efter den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 18, om arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsaktieselskaber, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det sidste år under skattepligt kan fradrage et negativt sumbeløb efter stk. 12, 1. pkt., ved opgørelse af selskabets skattepligtige indkomst. Dette beløb skulle være fragået selskabets skattefrie afkast i efterfølgende indkomstår, hvis selskabet i efterfølgende indkomstår fortsat havde været skattepligtigt, hvilket ville have haft den virkning, at den skattepligtige indkomst ville være blevet mindre.

Det foreslås ligeledes i et nyt 4. punktum i § 13, stk. 12, at et livsforsikringsselskab i det tilfælde, hvor det overgår til skattefrihed, skal medregne et overskydende beløb til den skattepligtige indkomst for det sidste år under skattepligt efter stk. 12, 2. pkt. Dette beløb skulle være tillagt efterfølgende indkomstårs skattefrie afkast, hvis selskabet i efterfølgende indkomstår fortsat havde været skattepligtigt, hvilket ville have haft den virkning, at den skattepligtige indkomst ville være blevet større.

Der kan forekomme tilfælde, hvor et selskab i det sidste indkomstår forud for overgang til skat-

tefrihed har sådanne indkomstforhold, at den foreslåede regel om fradrag for et uudnyttet beløb - der uden overgang til skattefrihed skulle være fragået i efterfølgende indkomstårs skattefrie afkast - vil føre til, at den skattepligtige indkomst vil udvise underskud. Det vil sige, at selskabets skattepligtige indkomst ikke er tilstrækkelig stor til at kunne rumme fradraget.

Det er ikke fundet rimeligt, at den dobbeltbeskatning, som et selskab ved overgang til skattefrihed kan komme ud for, ikke fuldt ud ophæves. Der foreslås derfor en regel, der dels skal sikre, at der sker ophævelse af dobbeltbeskatningen, dels skal sikre, at ophævelsen alene kommer det pågældende livsforsikringsselskab selv til gode.

Den foreslåede regel går ud på, at udviser den skattepligtige indkomst underskud efter fradrag af negative fradragsbegrænsningsbeløb, kan den del af underskuddet, der kan henføres til fradrag for et negativt beløb, ikke overføres til modregning i overskud i sambeskattede selskaber.

Det foreslås samtidig, at skatteværdien af det pågældende skattemæssige underskud beregnet med den i § 17, stk. 1, nævnte procent bliver udbetalt kontant til selskabet. Det udbetalte beløb er ikke skattepligtigt.

Med reglen om, at selskabet kan få refunderet skatten af et skattemæssigt underskud, opnås, at selskabet ikke tilskyndes til at udskyde overgangen til skattefrihed alene med det formål at søge at opnå fradrag for et fremført negativt fradragsbegrænsningsbeløb.

Har selskabet i øvrigt et skattemæssigt underskud, finder de almindelige regler vedrørende sambeskatning for et sådant underskud anvendelse.

Et livsforsikringsaktieselskab kan overgå til skattefrihed efter bestemmelsen i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 18, med virkning fra den 1. januar 2001, jf. lovforslagets § 4, stk. 8. Den foreslåede bestemmelse i nr. 20 har virkning fra og med indkomståret 2000 i det tilfælde, hvor et selskab overgår til skattefrihed med virkning fra den 1. januar 2001, jf. ændringsforslag nr. 23.

Til nr. 21

For konsekvent at friholde indekstillelag ved anskaffelse i perioden fra 1. september 2000 til 1. januar 2001, opgøres anskaffelsessummen ved fastholdt indeksfaktor, dvs. pålydende værdi ganget med anskaffelseskursen ganget med 1,97921.