

Herefter har LIV-selskaberne hver et ejendomsstab på 16,67, som kan fremføres til år 2. Det forudsættes herefter, at LIV-selskaberne ikke kan udnytte disse tab i år 1. Herudover forudsættes det, at ejendomsstabet fra år 0 i EJD oprindelig er fremført fra tidligere år og er forældet i år 2, således at det ikke kan fremføres yderligere. LIV 1 har i år 2 realiseret en ejendomsgevinst på +10, og LIV 2 har i år 2 realiseret et ejendomsstab på -5.

	År 1(under)	År 2 (under)
LIV1	-100+100=0*	+100****
LIV2	-100+100=0*	+200*****
LIV3	+100+100=200*	+50
EJD	0**	+300*****

* Herudover ejendomsstab overført fra EJD på 16,67.

** Resterende ejendomsstab 0.

*** Heraf gevinst på ejendom 10.

**** Herudover ejendomsstab på 5.

***** Heraf gevinst på ejendom 50.

Der er ikke noget underskud/tab at fremføre fra tidligere år til EJD's resultat for år 2. Herefter kan EJD's resultat fordeles til LIV-selskaberne. Resultatet på 300 fordeles med 100 til hvert af LIV-selskaberne. Heraf udgør ejendomsgevinst 16,67 til hver.

Resultatet inden LIV-selskabernes fremførelse af ejendomsstab fra år 1 bliver:

	År 1(under)	År 2 (under)
LIV1	-100+100=0*	+100+100=200***
LIV2	-100+100=0*	+200+ 95=295*****
LIV3	+100+100=200*	+50 +100= 150*****
EJD	0**	0

* Herudover ejendomsstab overført fra EJD på 16,67.

** Resterende ejendomsstab 0.

*** Heri ejendomsgevinst 10+overført fra EJD 16,67=26,67.

**** Heri ejendomsgevinst overført fra EJD 16,67- ejendomsstab 5 = ejendomsgevinst 11,67.

***** Heri ejendomsgevinst overført fra EJD 16,67.

Herefter kan LIV-selskabernes tab/underskud fra år 1 fremføres. Der er ikke noget fremførbart underskud i noget af LIV-selskaberne fra år 1; men derimod er der ejendomsstab overført fra EJD.

Resultatet i år 2 bliver i alt:

	År 1(under)	År 2 (under)
LIV1	-100+100=0	+200-16,67=183,33*
LIV2	-100+100=0	+295-11,67=283,33**
LIV3	+100+100=200	+150-16,67=133,33***
EJD	0	0

* Heri ejendomsgevinst fra år 2, 26,67-16,67=10.

** Herudover ejendomsstab fra år 2 16,67-11,67=5.

*** Heri ejendomsgevinst 16,67-16,67=0.

Til nr. 4

De foreslåede ændringer af fradragsbegrænsningsreglerne sker ved en ny affattelse af selskabsskattelovens § 13, stk. 12.

Med 1. og 2. pkt. fastholdes den gældende kildeartsbegrænsning for skadesforsikringsselskaber.

Det foreslåede 3. pkt. indebærer, at kildeartsbegrænsningen vedrørende overskydende fradragsbegrænsningsbeløb ophæves for livsforsikringsselskaber. Det betyder, at overskydende fradragsbegrænsningsbeløb skal medregnes til den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvor beløbet opstår.

Det foreslås dernæst, at et negativt fradragsbegrænsningsbeløb skal udligne positiv skattepligtig indkomst hos et livsforsikringsselskab. Udligningen sker før fremførelse af uudnyttede underskud fra tidligere indkomstår. Indkomsten kan ikke blive negativ derved. Et resterende negativt fradragsbegrænsningsbeløb fremføres til modregning i positiv fradragsbegrænsning eller positiv skattepligtig indkomst i efterfølgende indkomstår. Dette følger af 4.-6. pkt.

7.-8. pkt. indeholder særlige regler for arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber, der overgår til skattefrihed. Efter de gældende regler kan disse selskaber fratrage et negativt fradragsbegrænsningsbeløb i den skattepligtige indkomst for det sidste indkomstår, hvor selskaberne er skattepligtige. Bliver den skattepligtige indkomst derved negativ, kan underskuddet ikke udnyttes i sambeskattede selskaber. I stedet udbetales skatteværdien af underskuddet kontant til selskabet.

Da der nu foreslås en generel regel om, at et negativt fradragsbegrænsningsbeløb skal modregnes i selskabets positive skattepligtige indkomst, fastsætter reglerne i 7.-8. pkt. blot, at skatteværdien af et eventuelt resterende fradragsbegrænsningsbeløb udbetales skattefrit til livsforsikringsselskabet ved overgangen til skattefrihed.

Reglerne ved arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskabers overgang til skattefrihed finder tilsvarende anvendelse for livsforsikringsselskaber for det