

Den ved § 2, nr. 4, foreslåede nyaffattelse af selskabsskattelovens § 13, stk. 12, foreslås tillagt virkning fra og med indkomståret 2002.

Til stk. 5

Det foreslås, at livsforsikringselskaber skal have mulighed for helt eller delvist at modregne negative fradragsbegrænsningsbeløb efter reglerne, som følger af den foreslåede affattelse af selskabsskattelovens § 13, stk. 12, 4.-6. pkt., allerede for indkomståret 2001.

Livsforsikringselskaberne kan vælge, i hvilket omfang de vil anvende disse regler. Valgfriheden er begrundet i, at en obligatorisk modregning af et negativt fradragsbegrænsningsbeløb i positivt skattepligtig indkomst for indkomståret 2001 for nogle selskaber kan indebære en skærpelse. Valgfriheden giver selskaberne mulighed for at udnytte eventuelle uudnyttede fremførselsberettigede underskud.

De regler, som selskaberne kan vælge at anvende for indkomståret 2001, adskiller sig på et enkelt punkt fra de regler, som vil være gældende fra og med indkomståret 2002. Selskaberne får således mulighed for at nøjes med at anvende en del af et negativt fradragsbegrænsningsbeløb til modregning i positiv indkomst i 2001, jf. ordlyden »helt eller delvist«. Derved vil selskaberne i 2001 kunne opnå en positiv skattepligtig indkomst, hvori eventuelle uudnyttede underskud kan modregnes. Fra og med indkomståret 2002 skal beløbet i størst muligt omfang fradrages i positivt skattepligtig indkomst.

Den særlige begunstigelse, som muligheden for en delvis anvendelse af de foreslåede regler indebærer, er begrundet i samspillet mellem den skattepligtige indkomst og opgørelsen af beskatningsgrundlaget efter pensionsafkastbeskatningsloven, jf. pensionsafkastbeskatningslovens § 14, stk. 4, 2. pkt., og dette lovforslags almindelige bemærkninger pkt. 4. Uden denne særlige mulighed ville selskaber, der ønskede at anvende fremførselsberettigede underskud, kunne have en positiv skattepligtig indkomst, der ikke ville have fuld værdi ved nedsættelsen af beskatningsgrundlaget efter pensionsafkastningsloven på grund af reglen i § 14, stk. 4, 2. pkt. Med den foreslåede mulighed vil livsforsikringselskaberne alt andet lige kunne udnytte fremførselsberettigede underskud og samtidig undgå en positiv skattepligtig indkomst for indkomståret 2001. Dermed risikerer selskaberne heller ikke helt eller delvist at miste værdien af nedsættelsen for skattepligtig indkomst ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget efter pensionsafkastbeskatningsloven for indkomståret 2001.

Nogle livsforsikringselskaber har indbetalt (frivillig) acontoskat den 20. november 2001 på baggrund af de gældende fradragsbegrænsningsregler for at undgå/mindske en restskat for selskabet. Disse selskaber vil, når loven er vedtaget, hvis de anmoder derom og kan sandsynliggøre, at de indbetalte beløb reguleret for tillæg med de herefter gældende regler overstiger indkomstårets skat, kunne få tilbagebetalt det overskydende beløb efter reglerne i selskabsskattelovens § 29 D.