

de reglerne i § 13, stk. 8, 3. pkt. Reglerne om korrektion af fradragsbegrænsningen med realiseret fortjeneste og tab vil herefter fremgå af § 13, stk. 8, 3.-6. pkt.

Det foreslåede stk. 8, 3. pkt., fastholder den gældende regel om, at skattepligtig fortjeneste på aktier m.v. reducerer fradragsbegrænsningen i det indkomstår, hvor salget sker.

Det foreslåede stk. 8, 4. pkt., udskyder det tidspunkt, hvor fradragsbegrænsningen påvirkes af et realiseret tab, til det indkomstår, hvor tabet udnyttes til modregning. Der korrigeres ikke som efter gældende regler allerede i det indkomstår, hvor tabet realiseres. Derved undgås som udgangspunkt også den form for dobbeltbeskatning, som ville opstå, hvis tabet aldrig blev udnyttet.

Når der ikke korrigeres for tabet i salgsåret, vil det samme tab være fradraget via fradragsbegrænsningsreglerne og optræde som et kildebegrænset tab efter aktieavancebeskatningsloven. Så længe udbytter og avancer i det selskab, som kan udnytte det kildeartsbegrænsede tab, er omfattet af fradragsbegrænsningsreglerne i selskabsskatteloven, er dette dobbeltfradrag ikke betænkeligt, fordi udnyttelse af tabet vil medføre en tilsvarende forøgelse af fradragsbegrænsningsbeløbet, jf. det foreslåede stk. 8, 4. pkt. Hvis derimod selskabets udbytter og avancer på et tidspunkt ikke længere medregnes under fradragsbegrænsningen, er der risiko for dobbeltfradrag.

Der foreslås derfor en værnsregel i stk. 8, 5. pkt. Bestemmelsen indebærer, at uudnyttede fradragsberettigede tab i et selskab ved udgangen af det sidste indkomstår, hvori udbytter og avancer i det pågældende selskab kan reducere fradragsretten i forsikringsselskabet, skal tillægges fradragsbegrænsningsbeløbet hos forsikringselskabet for det efterfølgende indkomstår.

Det kan være tilfældet, hvor et forsikringsselskab sælger et datterselskab, der har uudnyttede fradragsberettigede tab. I så fald skal forsikringsselskabet i det indkomstår, hvor datterselskabet sælges »ud af koncernen«, medregne de uudnyttede tab ved udgangen af det forudgående indkomstår. Det gælder, uanset om datterselskabet sælges til et andet forsikringsselskab.

Med forslaget sker realisationen af tabet og korrektionen af fradragsbegrænsningsbeløbet ikke i samme indkomstår. Man kan derfor forestille sig, at et forsikringsselskab erhverver et datterselskab med uudnyttede tab, som udnyttes til modregning efter erhvervelsen. I dette tilfælde ville det ikke være rimeligt, hvis tabet – når det udnyttes til modregning – skulle påvirke fradragsbegrænsningsbeløbet, eftersom forsikringsselskabet ikke tidligere har opnået fradrag for tabet via fradragsbegrænsningsreglerne. Tilsvarende ville det ikke være rimeligt, at der indtrådte fradragsbegrænsning, hvis datterselskabet blev solgt videre, uden at tabene var udnyttet til modregning. Det foreslås derfor, at de foreslåede bestemmelser i stk. 8, 4. og 5. pkt., kun finder anvendelse, i det omfang tabet har været medregnet ved opgørelsen af fradragsbegrænsningsbeløbet i forsikringsselskabet i tidligere indkomstår.

Det foreslås i ændringsforslag nr. 4, at de ændrede regler tillægges virkning for tab, der er opstået i indkomståret 2001 eller senere. Tab opstået før indkomståret 2001 behandles således efter gældende regler.

Til nr. 2

Der er tale om en redaktionel ændring som følge af ændringsforslag nr. 1.

Lovforslaget viderefører de gældende regler, hvorefter et livsforsikringsselskab, der tages under administration, kan få udbetalt skatteværdien af et resterende negativt fradragsbegrænsningsbeløb med tillæg af uudnyttede fradragsberettigede tab, som efter stk. 8, 3. pkt., har påvirket opgørelsen af fradragsbegrænsningsbeløbet.

Med ændringen under nr. 1 vil der ikke længere opstå uudnyttede tab, der har påvirket opgørelsen af fradragsbegrænsningsbeløbet. Bestemmelsen skal dog opretholdes, da den stadig kan have betydning for tab, der er opstået før indkomståret 2001, men henvisningen til § 8, stk. 3, vil ikke længere være meningsfuld.

Det foreslås derfor, at henvisningen fjernes, og at det i stedet tydeliggøres, at bestemmelsen vedrører uudnyttede fradragsberettigede tab, som har påvirket opgørelsen af fradragsbegrænsningsbeløbet i det indkomstår, hvor tabet er opstået. Der er alene tale om en ændret formulering af bestemmelsen – ikke en materiel ændring af reglerne.