

aktie- og ejendomsavancer. Beregningen af ejendoms- og aktieavancer i relation til fradragsbegrænsningen sker efter lagerprincippet. Udgangspunktet for reglerne er dermed, at alle aktie- og ejendomsavancer – realiserede og urealiserede - indgår løbende i fradragsbegrænsningen.

Anvendelsen af lagerprincippet betyder, at der skal korrigeres, hvis forsikringsselskaberne annullerer egne aktier på samme måde, som det er tilfældet med de selskaber, der er næringskattepligtige med aktier og anvender lagerprincippet. Hvis ikke der blev korrigeret herfor, ville et forsikringsselskab få nedsat fradragsbegrænsningsbeløbet ved annulleringen af aktierne.

Det foreslås derfor tydeliggjort, at den del af anskaffelsessummen/kursværdien, der kan henføres til de annullerede aktier, skal udgå ved anvendelsen af lagerprincippet i relation til fradragsbegrænsningsreglerne for forsikringsselskaber.

Til § 5

Det foreslås, at tydeliggørelsen af de skattemæssige konsekvenser ved annulleringen af egne aktier tillægges virkning for aktier, der annulleres på fremsættelsesdatoen eller senere. Denne ikrafttrædelse er begrundet i, at det er vigtigt, at den usikkerhed, der er rejst, om den skattemæssige behandling af annullering af egne aktier, fjernes hurtigst muligt.