

Det er imidlertid skattemyndighedernes opfattelse, at disse skattetekniske tab allerede efter gældende regler ikke er fradragsberettigede. En gennemførelse af arbejdsgruppens forslag ville derfor alene have indebåret en tydeliggørelse af de regler, som efter skattemyndighedernes opfattelse gælder på området.

Provenumæssigt er det først fra og med 1999, at børsnoterede selskaber, herunder banker, i større omfang har foretaget udlodning gennem tilbagekøb og annullation af aktier. Der foreligger imidlertid ikke oplysninger, der gør det muligt præcist at opgøre den hypotetiske provenuvirkning, såfremt Jyske Bank vinder sagen. Det skyldes bl. a., at det ikke er muligt præcist at afgrænse den afsmittende virkning på andre sager, da dette vil afhænge af det nærmere indhold i afgørelsen i relation til de forskellige omstændigheder i de enkelte sager.

Til illustration af størrelsesordenen af provenuvirkningen kan det dog nævnes, at ToldSkat har foretaget en opgørelse af de fradrag, som bankerne har foretaget i forbindelse med tilbagekøb og annullering af egne aktier for årene 1999 – 2002. Det drejer sig om et samlet fradrag på ca. 2,5 mia. kr. med en skatteværdi på ca. 0,8 mia. kr. jf. mit svar på Folketingets Skatteudvalgs spørgsmål 196, 197, 199 og 201 (alm. del – bilag 287). Heraf vedrører ca. 0,65 mia. kr. eller over 80 pct. årene 1999 til 2001 under den tidligere regering og ca. 0,15 mia. kr. eller knapt 20 pct. året 2002 under den nuværende regering.

Endvidere er det af dagspressen fremgået, at Danske Bank har foretaget tilbagekøb og annullering af aktier i 2001 og 2003. Af bankens årsrapporter fremgår, at det for 2001 drejer sig om tilbagekøb på 5 mia. kr. og for 2003 på 3 mia. kr. Såfremt Jyske Bank vinder sagen og såfremt resultatet herfra kan overføres til Danske Bank, vil provenuvirkningen andrage ca. 1,5 mia. kr. for indkomståret 2001 under den tidligere regering og ca. 0,9 mia. kr. for indkomståret 2003 under den nuværende regering.

aktier fratrækker eller har mulighed for at fratække et skattetekniske tab på linje med visse banker og således i realiteten får fradrag for deres købesum af de annullerede egne aktier, og vil ministeren i bekræftende fald lukke det her konstaterede hul på linje med den bebudede lukning af fradragsretten for banker for skatte- tekniske tab ved annullering af egne aktier?»

Svar (5/3 04)

Skatteministeren (Svend Erik Hovmand): Forsikrings-selskaber er omfattet af aktieavancebeskatningslovens almindelige regler. Det vil sige, at gevinst/tab opgøres efter realisationsprincippet, og at aktieavancer, der realiseres efter en ejertid på 3 år eller mere, er skattefrie. Konsekvensen heraf er, at den indkomst, der medgår til dækning af de forsikringsmæssige forpligtelser, kun beskattes delvist.

Fradragsbegrænsningsreglerne i selskabs-skatte-lovens § 13, stk. 8-14 – begrænsning af retten til fradrag for hensættelser – har til formål at modvirke, at der som følge af ovenstående opstår systematiske skattetekniske underskud, som kan nedbringe selskabsskatten i andre selskaber via reglerne om sambeskatning. Beregningen af aktieavancer i relation til fradragsbegrænsningen sker efter lagerprincippet – dvs. at alle aktieavancer – realiserede som urealiserede – indgår løbende i fradragsbegrænsningen.

Det er opfattelsen, at heller ikke forsikrings-selskaberne – gennem en nedsættelse af fradragsbegrænsningsbeløbet – kan opnå fradrag for et skattetekniske tab ved annullering af egne aktier. Ved L 173 – forslag til ændring af fusions-skatte-loven, ligningsloven, pensionsafkastbeskatningsloven og selskabsskatte-loven (Annullering af egne aktier) – foreslås det tydeliggjort, at kursværdien af de annullerede aktier skal udgå ved anvendelse af lagerprincippet i relation til fradragsbegrænsningsreglerne.

Spm. nr. S 2369

Til skatteministeren (23/2 04) af:

Morten Homann (SF):

»Vil ministeren oplyse, om forsikrings-selskaber, omfattet af bestemmelserne i selskabsskatte-lovens § 13, stk. 2 og 8-13, ved annullering af egne

Spm. nr. S 2372

Til skatteministeren (23/2 04) af:

Morten Homann (SF):

»Kan ministeren bekræfte, at efter de gældende regler i selskabsskatte-lovens § 30 vil en bank, der efterfølgende får tilkendt ikke fratrukket fra-