



Den foreslåede bestemmelse i *stk. 6, 1. pkt.*, medfører, at livsforsikringsselskaberne på salgstidspunktet i 2006 beskattes af værdistigningen frem til 1. januar 1998 efter ejendomsavancebeskatningsloven. På salgstidspunktet bliver livsforsikringsselskaberne herudover beskattet af de genvundne afskrivninger på bygningen efter afskrivningslovens § 21.

Der er givet løbende fradrag for værdifaldet fra 1. januar 1998 til salgstidspunktet i 2006 efter lagerprincippet i henholdsvis fradragsbegrænsningsreglerne og nettoopgørelsesprincippet. Der er ikke foretaget nogen afskrivninger fra 1. januar 1998 til salgstidspunktet i 2006. Der skal derfor ikke foretages nogen korrektion af den skattepligtige indkomst efter den foreslåede bestemmelse i *stk. 6, 2. pkt.*

Uden forslaget ville livsforsikringsselskaberne på en bygning, der er anskaffet til 20 mio. kr. og solgt til 20 mio. kr., dels have foretaget afskrivninger på 10

mio. kr. og dels have fået løbende fradrag for værdifaldet fra 1998 til 2006 via henholdsvis fradragsbegrænsningsreglerne og nettoopgørelsesprincippet, uden at der korrigeres herfor.

Mekanismen i *stk. 7*, der vedrører *ejendomme erhvervet 1. januar 1998 eller senere*, kan illustreres med følgende forenklede eksempel:

Eksempel 4 – Værdistigning (forenklet)

To livsforsikringsselskaber har gennem et kommanditselskab erhvervet en bygning i 2000. De ejer hver 50 pct.

I 2005 vælger livsforsikringsselskaberne nettoopgørelse på investeringen. Bygningen sælges i 2006.

Bygningens værdi er fra 2000 til 2006 steget fra 20 mio. kr. til 100 mio. kr. Der er i perioden 2000 til 2005 foretaget afskrivninger på 10 mio. kr.