

konsekvenser af den skattefrie succession er, at beskattningen af avancer eller tab først indtræder, når selskabet afhænder aktivet.

Når fonden den 1. januar 1997 eller senere omdanner sig til et aktieselskab, jf. den foreslåede regel i fusionsskattelovens § 14 h, stk. 1, bliver aktieselskabet skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1. I denne situation succederer selskabet i de for fonden gældende skattemæssige værdier.

Efter fusionsskattelovens almindelige regler, jf. § 8, stk. 6, er der ikke adgang til at overføre underskud fra den indskydende fond til det modtagende selskab. Efter den nævnte bestemmelse kan underskud fra før fusionen ikke fratrækkes ved opgørelsen af det modtagende selskabs skattepligtige indkomst, medmindre selskaberne har været sambeskattede indtil fusionsdatoen og i de seneste 5 indkomstår forud herfor. Denne regel ændres der som udgangspunkt ikke på for de pågældende 3 fonde.

I det tilfælde, hvor fonden omdanner sig til et aktieselskab ved at overdrage aktiver og gæld som helhed til et aktieselskab, der ejes eller stiftes af fonden, og hvori fonden på tidspunktet for overdragelse ejer alle aktierne, er der imidlertid ingen mulighed for at spekulere i overførsel af skattemæssige underskud fra ét skattesubjekt til et andet. Det foreslås i denne situation at lade det modtagende aktieselskab fremføre fondens eventuelle skattemæssige underskud fra tidligere indkomstår. Det er fastsat som en betingelse, at der er tale om et selskab, som ikke tidligere har drevet erhvervsmæssig virksomhed, idet underskuddet i modsat fald ville kunne udnyttes til modregning i et allerede eksisterende overskudsgivende aktieselskab.

Med den foreslåede bestemmelse i fusionsskattelovens § 14 h, stk. 2, bliver det nævnte tilfælde undtaget fra den generelle bestemmelse i fusionsskattelovens § 8, stk. 6.

Det bemærkes, at den nystiftede fond, jf. § 121, stk. 1, der modtager aktierne, som udgangspunkt vil være skattepligtigt af værdien heraf.

Ved lov nr. 180 af 23. marts 1995 om afskaffelse af skatteårsbegrebet, beskattning ved selskabers opløsning m.v. og objektivisering og forenkling af dispensationsbestemmelser m.v. er der gennemført regler om, at gaver til en fonds bundne kapital alene skal medregnes til den skattepligtige indkomst, såfremt gaven skal anvendes til uddeling, eller hvis det i vedtægten er bestemt, at kapitalen i løbet af et nærmere fastsat tidsrum skal anvendes til uddeling. De ændrede regler har virkning fra den 1. juli 1995.

I den foreslåede § 125, stk. 1, fastsættes, at den bundne reserve kan bruges til dækning af underskud, hvis de frie reserver ikke slår til. Derimod kan

reserven ikke anvendes til udbyttebetaling. Hvis aktieselskabet senere indgår aftale om fusion uden at være det overtagende selskab eller spaltes til flere selskaber, vil fusionen eller spaltningen efter den foreslåede § 125, stk. 3, være betinget af, at fondsreserven overtages af det fortsættende selskab på samme vilkår, som der gjaldt ved omdannelsen af fonden til et aktieselskab.

I den foreslåede bestemmelse i fusionsskattelovens § 14 h, stk. 3, fastsættes, at en bunden fondsreserve som nævnt i lovforslagets § 124, stk. 1 og 2, ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for et modtagende aktieselskab på tidspunktet for oprettelsen af den bundne fondsreserve.

Hvis den bundne reserve helt eller delvis anvendes efter sit formål, skal den del af reserven, som anvendes til underskudsdekning, ikke medregnes ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst.

Efter den foreslåede bestemmelse i fusionsskattelovens § 14 h, stk. 4, anses de aktier, som den erhvervsdrivende fond modtager, jf. lovforslagets § 121, stk. 1-3, eller § 127, for anskaffet på det tidspunkt, hvor omdannelsen er vedtaget i den sidste af de involverede fonde eller selskaber.

Efter lovforslaget anses aktier i det modtagende selskab, som den indskydende fond modtager i forbindelse med tilførslen, for at være erhvervet for et beløb, der svarer til den skattemæssige værdi af de tilførte aktiver og passiver på tilførselsdatoen. Den skattemæssige værdi af de tilførte aktiver og passiver skal efter forslaget opgøres efter de regler, der er fastsat herom i 4, stk. 3 og 5, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse. Bestemmelsen svarer til bestemmelsen i fusionsskattelovens § 15 d, stk. 4.

Den skattemæssige værdi er i de nævnte bestemmelser i lov om skattefri virksomhedsomdannelse defineret som handelsværdien med fradrag af den skattepligtige fortjeneste, der ville være konstateret ved et sådant salg.

Sker omdannelsen efter § 124, stk. 1 og 2, gælder efter de almindelige regler, at aktier i det modtagende selskab, som tegnes af udefra kommende aktionærer i forbindelse med omdannelsen, anses for erhvervet på tegningstidspunktet og til tegningskursen. Den kursstigning, der måtte følge af, at aktionærerne vederlagsfrit og indirekte erhverver en andel i den bundne fondsreserve, beskattes først som en eventuel avance ved afståelse af aktierne.

Til § 136

Der er tale om en redaktionel ændring som følge af lovforslagets § 3, stk. 1.