

fusionsdatoen, kan dette underskud uanset bestemmelserne i ligningslovens § 15 ikke fremføres til fradrag ved indkomstopgørelsen for det modtagende selskab. Dette gælder for underskud i såvel det indskydende selskab som det modtagende selskab.

Adgangen til at fremføre skattemæssige underskud bortfalder dog ikke, hvis et moderselskab fusionerer med et datterselskab, som det har været sambeskattet med indtil fusionsdatoen og i de seneste 5 forudgående indkomstår.

Det er for anvendelse af fusionsskattelovens regler en betingelse, at det modtagende selskab senest 6 måneder efter fusionsdatoen indsender kopi af de dokumenter, der i henhold til selskabslovgivningen eller i henhold til den konkrete tilladelse kræves udarbejdet i forbindelse med fusionen. Dokumenterne kan indsendes i udkast, men det er en forudsætning, at de endelige dokumenter ikke afviger herfra på væsentlige punkter. Skattemyndighederne kan under ganske særlige omstændigheder se bort fra fristen. En fusion kan med skattemæssig virkning ske med tilbagevirkende kraft.

Efter fusionsskattelovens § 5 er fusionsdatoen i skattemæssig henseende datoen for den åbningsstatus, der skal udarbejdes for det modtagende selskab. Det er en betingelse for anvendelse af fusionsskatteloven, at fusionsdatoen er sammenfaldende med skæringsdatoen for det modtagende selskabs regnskabsår.

Gældende regler indebærer, at et underskud i et af de fusionerende selskaber, der vedrører perioden fra fusionsdatoen og frem til det tidspunkt, hvor selskaberne vedtager en fusion, ikke omfattes af begrænsningen i fusionsskattelovens § 8, stk. 6. Denne bestemmelse begrænser som anført kun underskud fra før fusionsdatoen. Der indtræder heller ikke begrænsning af adgangen til at fremføre skattemæssige underskud efter reglerne i ligningslovens § 15, stk. 7, 3. pkt.

Et overskud i et selskab kan ved en skattefri fusion med et andet selskab modregnes i underskud fra fusionsdatoen og frem til det tidspunkt, hvor fusionen vedtages. Den samme situation opstår ikke ved en skattepligtig fusion, idet den ikke kan ske med tilbagevirkende kraft.

Hvis aktionærerne i et selskab, der har overskud, i stedet for at fusionere med et selskab med underskud køber et selskab med underskud oparbejdet i den nævnte periode, således at mere end 50 pct. af aktiekapitalen i dette selskab skifter ejer, indtræder der begrænsning af adgangen til at fremføre underskuddet efter ligningslovens § 15, stk. 7, for de efterfølgende indkomstår. Da aktionærerne i et selskab med overskud i en række tilfælde således ikke kan

eller ikke fuldt ud kan udnytte et underskud i et andet selskab ved køb af dette selskab, findes det rimeligt, at et sådant underskud heller ikke kan udnyttes ved en fusion mellem de to selskaber. Efter bestemmelsen i ligningslovens § 15, stk. 7, er der ingen begrænsning af underskud inden for indkomståret. Det vil sige, at et underskud fra før ejerskiftet, f.eks. første halvår, kan udnyttes af nye ejere i andet halvår, der lægger overskudsgivende aktiviteter ind i selskabet.

Det foreslås derfor i fusionsskattelovens § 8, stk. 7, fastsat, at den underskuds begrænsning, der indtræder efter ligningslovens § 15, stk. 7, skal indtræde i samme omfang for visse skattefri fusioner efter fusionsskatteloven.

Efter den foreslåede bestemmelse kan et underskud i et af de fusionerende selskaber, der vedrører perioden fra fusionsdatoen og frem til det tidspunkt, hvor det sidste selskab vedtager fusionen, ikke føres til fradrag i det modtagende selskabs nettokapitalindtægter med tillæg af indkomst ved udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe. Endvidere kan et underskud hidrørende fra samme periode efter den foreslåede bestemmelse heller ikke bringes til fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, såfremt et eller flere af de fusionerende selskaber er uden økonomisk risiko ved erhvervmæssig aktivitet på det tidspunkt, hvor de respektive selskaber, der fusionerer, vedtager fusionen. Det samme gælder ved erhvervmæssig aktivitet i et eller flere datterselskaber, hvori selskabet ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen. Den foreslåede begrænsning af underskud finder anvendelse ved det modtagende selskabs indkomstopgørelse for fusionsåret. Det vil sige, at et underskud fra før vedtagelsen af fusionen ikke kan modregnes i overskud hos det modtagende selskab inden for samme indkomstår. Underskuddet kan heller ikke modregnes i overskud hos det modtagende selskab i de efterfølgende indkomstår.

Såfremt de fusionerende selskaber i den pågældende periode er datterselskaber af samme moderselskab, eller såfremt et moderselskab fusionerer med et eller flere datterselskaber, skal de foreslåede regler ikke finde anvendelse, når betingelsen for sambeskatning er opfyldt, jf. selskabsskattelovens § 31. Denne undtagelse for selskaber, der kunne sambeskattes, er for det første begrundet med, at de pågældende selskaber kan opnå samme adgang med hensyn til fremførsel af underskud ved at vælge sambeskatning efter reglerne i selskabsskattelovens § 31. For det andet antages undtagelsen at friholde de almindeligt forekommende koncernomlægninger fra den foreslåede underskuds begrænsning.

Hvis moderselskabet igen ejes af et andet moder-