

Spm. nr. S 179

Til skatteministeren (20/10 97) af:

Frank Aaen (EL):

»Kan ministeren bekræfte, at det er et skatteretligt grundprincip, at en virksomhed skattemæssigt kun kan fratække tab på debitorer, som denne virksomhed rent faktisk har lidt og følgelig, at ingen virksomhed kan fratække tab, den ikke har lidt, og i bekræftende fald oplyse, om det ikke er i modstrid med dette skatteretlige princip, når det i rapport om »Håndtering af pengeinstitutkriser« fra Økonomiministeriet, september 1997, foreslås, at op til 12 måneders løbende underskud kan overføres fra et nødlidende pengeinstitut til det pengeinstitut, der overtager det nødlidende institut?«

Svar (27/10 97)

Skatteministeren (Carsten Koch):

Det følger af reglerne i fusionsskatteoven, at en skattefri fusion kan ske med tilbagevirkende kraft. Perioden omfattet af den tilbagevirkende kraft er perioden fra fusionens vedtagelse og tilbage til den første dag i det modtagende selskabs regnskabsår, som samtidig er lig med fusionsdatoen. Et underskud eller overskud i det indskydende pengeinstituts løbende indkomstår vedrørende perioden fra fusionsdatoen til tidspunktet for fusionsbeslutningen vil således på grund af den tilbagevirkende kraft overgå til det modtagende pengeinstitut. Det indskydende pengeinstituts eventuelle uudnyttede underskud vedrørende tiden før fusionsdatoen bortfalder.

Da pengeinstitutter skal have kalenderåret som regnskabsår, og det i fusionsskatteoven er fastsat, at fusionsdatoen skal være sammenfaldende med skæringsdatoen for det modtagende selskabs regnskabsår, vil en skattefri fusion mellem to pengeinstitutter, der er etableret som aktieselskaber, alene kunne finde sted med virkning fra 1. januar. Efter de gældende selskabsretlige regler må fusionsplanen ikke være underskrevet mere end 6 måneder efter datoen for balancen for den fælles regnskabsopstilling med tilhørende åbningsbalance. Dette begrænser den tilbagevirkende kraft til 6 måneder og betyder, at det ikke er muligt for pengeinstitutter, der er etableret som aktieselskaber, at fusionere skattefrit i 2. halvår.

Da behovet for fusion mellem pengeinstitutter, f.eks. i forbindelse med en økonomisk krise, kan opstå såvel i 1. som 2. halvår foreslås det i rapporten »Håndtering af pengeinstitutkriser« at indsætte en bestemmelse i bank- og sparekasseloven om, at Finanstilsynet kan tillade, at fusion mellem pengeinstitutter sker med regnskabsmæssig virkning fra aflæggelse af sidste årsstatus i de fusionerede selskaber. Hermed vil fusion også kunne ske i 2. halvår, og den tilbagevirkende kraft kan være på op til 12 måneder.

Fusionsskatteovens adgang til overdragelse med tilbagevirkende kraft er et af de meget få eksempler på, at tilbagevirkende kraft accepteres på skatteområdet. Da rapportens forslag ligger inden for dette snævre område og alene går på en tidsmæssig forlængelse fra 6 til 12 måneder, mener jeg ikke, at der er tale om et brud på hidtidige principper.

Spm. nr. S 180

Til skatteministeren (20/10 97) af:

Frank Aaen (EL):

»Kan ministeren bekræfte, at en række regler, der eksisterer eller planlægges indført for finansielle virksomheder, på afgørende punkter strider mod de almindelige regler i skattelovgivningen, og er denne udvikling ikke i modstrid med regeringens mål for udviklingen af skattesystemet?«

Begrundelse

Spørgsmålet vedrører især muligheden for, at en virksomhed skattefrit kan modtage tilskud fra en fond, hvor de indskudte midler er fradragsberettigede, at en virksomhed kan fratække tab, den pågældende virksomhed ikke har lidt, at der igen bliver mulighed for, at et overskudsselskab kan »fusionere sin skat ned«, og at det er muligt at fradrage tab, før tabet er lidt, tilmed på en måde hvor dette skattefradrag kan sættes næsten vilkårligt højt.