

Bemærkninger til forslaget

Forslagets begrundelse

Det er forslagsstillernes opfattelse, at den gældende retstilstand, hvorefter en række kildeartsbegrænsede uudnyttede tab skattemæssigt behandles gunstigere end underskud i forbindelse med skattefri fusion og skattefri tilførsel af aktiver, er yderst kritisabel.

Efter forslagsstillernes opfattelse bør der ikke være mulighed for at fusionere sig til skattemæssige tab, idet det på samme måde, som hvis der kunne medtages underskud, åbner op for, at et overskudsselskab kan eliminere sit overskud ved skattefri fusion.

Det foreslås på denne baggrund, at regeringen pålægges at udarbejde lovforslag, der sikrer, at uudnyttede tab vedrørende avancebeskatning efter aktieavancebeskatningsloven, kursgevinstloven, ejendomsavancebeskatningsloven og eventuelt andre love – hvor tilsvarende problemstilling gør sig gældende – fremover ikke vil kunne overføres til modregning i fremtidige gevinster på tilsvarende aktiver ved skattefri dispositioner som f.eks. skattefri fusion.

Lovforslaget skal sikre en helt generel afskæring af muligheden for at kunne overføre disse uudnyttede tab til modregning i fremtidige gevinster uanset eventuelle særbestemmelser i anden lovgivning. Lovforslaget skal omfatte samtlige skattesubjekter og skal ikke begrænses til kun at gælde for specielle virksomhedsbrancher.

Intentionerne er at sikre, at de gældende og velbegrundede begrænsninger i adgangen til at fremføre underskud ved skattefri fusion m.v. udvides til at omfatte alle former for tab, således at det sikres, at reglerne ikke åbner op for utilsigtede muligheder for at eliminere overskud.

Baggrunden for forslaget

Erhvervsudvalget stillede den 28. januar 1999 følgende spørgsmål til skatteministeren (Erhvervsudvalget, alm. del – bilag 277): »Kan ministeren bekræfte, at et ejendomsselskab med overskud kan skyde overskudsgivende ejendomme ind i et ejendomsselskab med underskud mod at modtage aktier som betaling, og at et skattemæssigt underskud i sidstnævnte sel-

skab dermed kan udnyttes. Vil ministeren i bekræftende fald redegøre for, hvorfor skattereglerne er sådan, og om der opnås nogen samfundsmæssig gevinst ved, at en sådan skattebetinget transaktion kan gennemføres.«

Skatteministeren nævnte i sin besvarelse af 11. februar 1999 (Erhvervsudvalget, alm. del – bilag 337) bl.a., at ejendomme i et selskab kan overføres til et andet selskab på flere måder, der har forskellige skattemæssige konsekvenser, og at det afgørende er, om de pågældende ejendomme overdrages med succession efter fusionsskattelovens regler, eller der foreligger en overdragelse, der udløser gevinst eller tab på de solgte ejendomme.

Ved en *fusion* forstås, at et selskab overdrager sin formue som helhed til et andet selskab eller sammensmeltes med dette. Virkningen af, at to selskaber *fusionerer skattefrit* efter fusionsskatteloven, er, at der ingen beskatning sker af den fortjeneste eller det tab, der konstateres i det indskydende selskab på de aktiver og passiver, der overføres til det modtagende selskab. Det modtagende selskab succederer i stedet i det indskydende selskabs skattemæssige stilling. Beskatningen udskydes, indtil det modtagende selskab afhænder de aktiver og passiver, som det modtog ved den skattefri fusion.

Som *tilførsel af aktiver* forstås den transaktion, hvor et selskab uden at opløses overfører en eller flere grene af sin virksomhed til et andet selskab mod at få tildelt aktier i det modtagende selskabs kapital.

Af skatteministerens besvarelse fremgår, at adgangen til at fremføre skattemæssige *underskud* i såvel det indskydende selskab som i det modtagende selskab bortfalder ved en skattefri fusion, jf. fusionsskattelovens § 8, stk. 6. Det gælder dog ikke, når et moderselskab fusionerer med et datterselskab, som det har været sambeskattet med indtil fusionsdatoen og i de seneste 5 indkomstår forud herfor.

Begrundelsen for, at skattemæssige underskud som hovedregel bortfalder i forbindelse med en skattefri fusion, er, efter skatteministerens besvarelse, at undgå, at et overskudsselskab eliminerer sit overskud ved