

fusion med et underskudsselskab, uden at transaktionen i øvrigt har skattemæssige konsekvenser. Når også det modtagende selskabs eget underskud fortæbes ved fusionen, skyldes det således hensynet til at sikre, at underskudsselskabet ikke blot i stedet bliver valgt som det modtagende selskab.

Ved skattefri tilførsel af aktiver finder de nævnte regler om underskudsfremførsel tilsvarende anvendelse. Foreligger der ved en tilførsel af aktiver underskud fra tidligere år i det indskydende eller i det modtagende selskab, kan disse underskud således ikke fradrages ved det modtagende selskabs indkomstopgørelse.

Ministeren påpegede videre i sin besvarelse, at fusionsskatteovens § 8, stk. 6, om underskud alene vedrører skattemæssige *underskud*, men ikke skattemæssige *tab*, for hvilke der gælder begrænsning af adgangen til modregning efter kildearten. Det drejer sig om tab ved overdragelse af fast ejendom, aktier og finansielle instrumenter.

Begrænsning af adgangen til modregning af tab efter kildearten betyder lidt forenklet beskrevet, at tab vedrørende den pågældende kildeart, f.eks. aktier, kun efter nærmere regler kan modregnes i gevinster vedrørende netop aktier, men ikke i gevinster vedrørende andre kildearter.

For så vidt angår aktier, gælder efter aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 2, at tab ved afståelse af aktier på et tidspunkt, der ligger mindre end 3 år efter erhvervelsen, i tilfælde hvor fortjenesten ville have væ-

ret skattepligtig, kan fradrages i indkomstårets fortjeneste ved afståelse af aktier i de efterfølgende 5 indkomstår.

Tilsvarende gælder efter kursgevinstlovens § 31, stk. 3, at fradrag for tab på finansielle kontrakter efter nærmere regler kan fradrages i indkomstårets og de følgende 5 års nettogevinster på kontrakter.

Efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 5, kan den skattepligtige som udgangspunkt fradrage indkomstårets tab ved afståelse af fast ejendom i indkomstårets fortjenester ved afståelse af fast ejendom. Overstiger indkomstårets tab årets ejendomsfortjeneste, kan det overskydende beløb fradrages i ejendomsfortjenester i de 5 efterfølgende indkomstår.

Der kan efter fusionsskatteovens regler om tilførsel af aktiver ikke alene ske overførsel af et uudnyttet tab efter f.eks. ejendomsavancebeskatningsloven, idet et sådant tab isoleret set ikke kan anses at udgøre en gren af en virksomhed.

Skatteministeren har i sin nævnte besvarelse givet udtryk for, at den gunstige skattemæssige behandling af de nævnte kildeartsbegrænsede uudnyttede tab ved skattefri dispositioner også efter hans mening principielt er forkert og har i øvrigt henvist til allerede gennemførte regler, hvor der allerede er indført visse begrænsninger i adgangen til at fremføre de nævnte tab til modregning i fremtidige gevinster. Skatteministeren oplyste i sin besvarelse, at han vil overveje, om der er behov for en stramning af reglerne.

Skriftlig fremsættelse

Frank Aaen (EL):

Som ordfører for forslagsstillerne tillader jeg mig herved at fremsætte:

Forslag til folketingsbeslutning om afskaffelse af adgangen til at kunne overføre uudnyttede skattemæssige tab til modregning i fremtidige gevinster ved skattefri fusion m.v.

(Beslutningsforslag nr. B 135).

Jeg henviser i øvrigt til de bemærkninger, der ledsager forslaget, og anbefaler det til Tingets velvillige behandling.