

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget omfatter ændringer på to områder.

For det første og mest væsentligt foreslås en regel om, at uudnyttede skattemæssige tab efter avancebeskatningslovene i et af de indskydende selskaber ved en skattefri fusion m.v. efter fusionsskatteloven ikke kan overføres til det modtagende selskab. Regeringen har den 28. maj 1999 stemt for vedtagelsen af beslutningsforslag B 135 fremsat af Enhedslisten om afskaffelse af adgangen til at kunne overføre uudnyttede skattemæssige tab til modregning i fremtidige gevinster ved skattefri fusion m.v. Lovforslaget er således en udmøntning af vedtagelsen af dette beslutningsforslag.

For det andet foreslås det at udvide reglerne om skattemæssige tab, der ikke kan overføres eller fremføres i andre love, med tab på aktier ejet i 3 år eller mere.

ad ændring af fusionsskatteloven

Gældende ret

Efter fusionsskattelovens regler er udgangspunktet, at der ikke er adgang til at overføre skattemæssige underskud fra et af de fusionerende selskaber til det modtagende selskab. Efter disse regler kan skattemæssige underskud fra før fusionen ikke fradrages ved det modtagende selskabs indkomstopgørelse. Det gælder såvel underskud i det indskydende selskab som underskud i det modtagende selskab. Der gøres alene en undtagelse herfra, 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 at undgå, at et selskab med skattemæssige overskud kan eliminere sit overskud ved fusion med et selskab med skattemæssige underskud, når transaktionen i øvrigt ikke har skattemæssige konsekvenser. Når også det modtagende selskabs eget underskud fortages ved fusionen, skyldes det hensynet til at sik-

re, at underskudsselskabet ikke blot i stedet bliver valgt som det modtagende selskab.

Der gælder tilsvarende regler for bortfald af skattemæssige underskud ved skattefri tilførsel af aktiver og spaltning efter fusionskatteloven. Foreligger der ved tilførsel af aktiver i enten det indskydende selskab eller i det modtagende selskab et skattemæssigt underskud, kan dette underskud ikke fradrages ved det modtagende selskabs eller de modtagende selskabers indkomstopgørelse. Underskud fra tidligere år i det indskydende selskab kan derimod fremføres i det indskydende selskab efter de almindelige regler i ligningslovens § 15. Endvidere gælder, at hvis der ved spaltning foreligger underskud fra tidligere indkomstår i det indskydende selskab eller det modtagende selskab, kan sådanne underskud ikke fradrages ved det eller de modtagende selskabers indkomstopgørelse. Underskud i et indskydende selskab, der ikke ophører ved spaltning, kan fradrages i det indskydende selskabs indkomstopgørelse efter de almindelige regler i ligningslovens § 15.

De gældende regler i fusionsskatteloven afskærer derimod ikke fremførsel af tab efter aktieavancebeskatningsloven, kursgevinstloven og ejendomsavancebeskatningsloven. Det har følgende baggrund:

I den oprindelige lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m.v. fra 1975 kunne der gives succession for formuegoder, der var i behold hos det indskydende selskab. I forbindelse med gennemførelsen af Rådets direktiv 90/434/EØF af 23. juli 1990 om en fælles beskatningsordning ved fusion, spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af aktier vedrørende selskaber i forskellige medlemsstater i 1992 blev ordlyden af successionsbestemmelserne ændret i den nye fusionsskatte lov, idet der efter de nye regler kan ske succession i aktiver og passiver, der er i behold hos det indskydende selskab. Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget (L 20 fremsat den 3. oktober 1991), at der ikke var tilsigtet nogen ændring af reglerne. Imidlertid må skattemæssige tab, der i dag er regler om, anses som aktiver, hvori der kan ske skattefri succession, og for hvilke reglerne i fusionsskattelovens § 8, stk. 6, ikke kan