

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser**Til § 1*

Til nr. 1

Det foreslås i en ny bestemmelse i fusionsskattelovens § 8, stk. 8, at i tilfælde, hvor der i et eller flere indskydende selskaber eller det modtagende selskab foreligger uudnyttede fradragsberettigede tab, kan dette tab uanset reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 2, kursgevinstlovens § 31, stk. 3, og ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 5, ikke føres til fradrag i det modtagende selskab.

Efter reglen i aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 2, kan tab ved afståelse af aktier på et tidspunkt, der ligger mindre end tre år efter erhvervelsen, i tilfælde, hvor fortjenesten ville have været skattepligtig, fradrages i indkomstårets fortjeneste ved afståelse af aktier. Hvis de samlede tab overstiger de samlede fortjenester, kan det overskydende tab fradrages i fortjenester ved afståelse af aktier i de 5 efterfølgende indkomstår.

Efter kursgevinstlovens § 31, stk. 1, kan selskaber, der omfattes af aktieavancebeskatningslovens § 3 - dvs. selskaber, der som led i deres næringsvej opnår fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier - fradrage tab på kontrakter, herunder sådanne, som er baseret på et aktieindeks, der indeholder ret eller pligt til afstå aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven i selskabets skattepligtige indkomst. Er selskabet ikke omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 3, kan sådanne tab efter kursgevinstlovens § 31, stk. 2, fradrages i selskabets skattepligtige indkomst i det omfang, tabet ikke overstiger de 5 senest forudgående indkomstårs skattepligtige nettogevinster på kontrakten, hvori der ikke er fradraget tab på andre sådanne kontrakter. Efter kursgevinstlovens § 31, stk. 3, kan yderligere tab efter nærmere regler herudover fradrages i indkomstårets og de følgende 5 indkomstårs nettogevinster på kontrakter, der indeholder ret eller pligt til at afstå eller erhverve aktier.

Efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 5, kan den skattepligtige som udgangspunkt fradrage indkomstårets tab ved afståelse af fast ejendom i indkomstårets skattepligtige fortjenester ved afståelse af fast ejendom. Hvis indkomstårets tab overstiger årets fortjeneste, kan den skattepligtige efter nærmere regler fradrage det overskydende beløb i sådanne fortjenester i de 5 efterfølgende indkomstår.

Det foreslås, at det modtagende selskab ikke kan fremføre sådanne uudnyttede tab efter aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 2, kursgevinstlovens § 31, stk. 3, og ejendomsavancebeskatningslovens § 6,

stk. 5, der hidrører fra et af de fusionerende selskaber forud for fusionen. Dette gælder såvel uudnyttede tab i det indskydende som uudnyttede tab i det modtagende selskab. De foreslåede regler vedrører kun konstaterede tab.

De foreslåede regler finder også anvendelse ved spaltninger af selskaber både for så vidt angår selskaber hjemmehørende i udlandet og selskaber her i landet. I fusionsskattelovens § 15 b, stk. 1, om spaltning af selskaber hjemmehørende i udlandet, og i § 15 b, stk. 2, om spaltning af selskaber hjemmehørende her i landet er fastsat, at fusionsskattelovens § 8 finder tilsvarende anvendelse. Dette vil også gælde for det foreslåede stk. 8 i lovens § 8.

Endelig finder de foreslåede regler anvendelse ved skattefri tilførsel af aktiver. I fusionsskattelovens § 15 d, stk. 1, om tilførsel af aktiver fra et selskab hjemmehørende her i landet, og i § 15 d, stk. 3, om tilførsel af aktiver fra et selskab hjemmehørende i udlandet er fastsat, at fusionsskattelovens § 8 finder tilsvarende anvendelse. Dette vil også gælde for det foreslåede stk. 8 i bestemmelsen.

Skattefri tilførsel af aktiver kan ske, når de overførte aktiver og passiver udgør en gren af en virksomhed. Et uudnyttet tab efter ovennævnte 3 love kan derfor ikke isoleret overføres efter reglerne om tilførsel af aktiver, idet et sådant tab (skattemæssigt aktiv) ikke i sig selv kan anses for at udgøre en gren af en virksomhed. Derimod kan et sådant uudnyttet tab fra et af de indskydende selskaber fra perioden før tilførslen af aktiver efter gældende regler overføres til fradrag i det modtagende selskab, når dette indgår som en del af en virksomhed. Grenkravet gælder i øvrigt også ved spaltning uden ophør af det indskydende selskab.

Skattemæssige tab fra tidligere indkomstår i det indskydende selskab kan derimod ved skattefri tilførsel af aktiver fremføres til fradrag i det indskydende selskab uanset de foreslåede regler. Dette svarer til gældende ret for fremførelse af skattemæssige underskud i det indskydende selskab ved skattefri tilførsel af aktiver.

Efter gældende ret i fusionsskattelovens § 8, stk. 6, kan skattemæssige underskud uanset ligningslovens § 15 overføres til det modtagende selskab, når et moderselskab fusionerer med et datterselskab, hvormed det har været sambeskattet i de seneste 5 år forud herfor. En af årsagerne til denne bestemmelse er, at skattemæssige underskud som udgangspunkt kan fremføres til fradrag mellem sambeskattede selskaber. En sådan fremførelsesregel er ikke gældende for fremførelse af kildeartsbegrænsede tab mellem sambeskattede selskaber. På den baggrund findes det ikke begrundet, at