

indføre en lempelsesregel for fremførsel af kildeartsbegrænsede tab mellem sambeskattede selskaber. En sådan regel ville indebære en lempelse af gældende regler.

Til nr. 2 - 7

I fusionsskattelovens §§ 14 a - 14 h er der fastsat særlige successionsregler for en række institutioners omdannelse til aktieselskaber. Reglerne gælder bl. a. i tilfælde, hvor sparekasser (§ 14 a), realkreditinstitutter (§ 14 b), gensidige forsikringsforeninger (§ 14 d), andelsforeninger (§ 14 e), brugsforeninger m.v. (§ 14 f), andelskasser (§ 14 g) samt visse børsmarkedsinstitutioner (§ 14 h) omdannes til aktieselskaber.

Det er i disse bestemmelser fastsat, at ved omdannelse af en af ovennævnte institutioner til et aktieselskab finder fusionsskattelovens § 8 anvendelse. Det vil sige, at et skattemæssigt underskud i den institution, der omdannes til et aktieselskab, fra tiden før omdannelsen, ikke kan fradrages ved det modtagende selskabs indkomstopgørelse. Efter bestemmelserne i fusionsskatteloven §§ 14 a, stk. 2, 14 b, stk. 2, 14 d, stk. 4, 14 f, stk. 2, 14 g, stk. 2 og 14 h, stk. 2, kan underskud i den institution, der omdannes til et aktieselskab, alligevel fradrages ved indkomstopgørelsen for det modtagende selskab. Man har her fundet det rimeligt at lade det modtagende aktieselskab fremføre den indskydende institutions eventuelle underskud fra indkomstår forud for omdannelse. Det skyldes, at det er betingelse, at den indskydende institution fusionerer med et af institutionen ejet eller oprettet aktieselskab. Såfremt der fusioneres med et af institutionen ejet aktieselskab, er det en betingelse, at aktieselskabet ikke tidligere har drevet erhvervsmæssige virksomhed. I disse tilfælde er der ingen mulighed for at spekulere i overførsel af skattemæssige underskud fra et skattesubjekt til et andet.

Den regel, der er foreslået i fusionsskattelovens 8, stk. 8, jf. lovforslagets § 1, nr. 1, har den konsekvens, at uudnyttede tab ikke længere vil kunne overføres til det modtagende selskab, idet fusionsskattelovens § 8 i sin helhed finder anvendelse ved de pågældende institutioners omdannelse til aktieselskaber.

På samme måde som det modtagende aktieselskab kan fremføre den indskydende institutions eventuelle skattemæssige underskud fra indkomstår forud for omdannelsen foreslås det, at det modtagende aktieselskab kan fremføre den indskydende institutions eventuelle skattemæssige tab fra indkomstår forud for omdannelsen.

Det foreslås i lovforslagets § 1, nr. 2 - 7, at tab, der kan fremføres efter aktieavancebeskatningslovens

§ 2, stk. 2, kursgevinstlovens § 31, stk. 3, og ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 5, i samme omfang som for skattemæssige underskud kan fremføres til fradrag i det modtagende aktieselskab. Med lovforslaget opnås, at den gældende retstilstand for behandlingen af skattemæssige tab ved omdannelse af de nævnte institutioner til et aktieselskab opretholdes. Det sikres herved, at skattemæssige tab behandles på samme måde som skattemæssige underskud ved omdannelse af de pågældende institutioner til aktieselskaber.

Til § 2

I konkursskattelovens § 12, stk. 1, er fastsat, at i det indkomstår, hvori konkursdekretet afsiges, og senere indkomstår, kan underskud fra tidligere indkomstår, herunder tab, der kan fremføres efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 2, kursgevinstlovens § 32, stk. 3, og ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 5, ikke fradrages i indkomst hos skyldneren eller dennes ægtefælle.

Efter 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. Tab på børsnoterede aktier ved afståelse 3 år eller mere efter erhvervelsen efter aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 3, er derimod ikke omfattet af begrænsningsreglerne i de nævnte bestemmelser i personskatteloven, konkursskatteloven og lov om skattefri virksomhedsomdannelse. Denne forskel mellem forskellige tab efter aktieavancebeskatningsloven findes ikke rimelig henset til formålet med at begrænse adgangen til at fremføre skattemæssige tab.

Det foreslås derfor, at også tab efter aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 3, bliver omfattet af begrænsningsreglerne.

Til § 3

I personskattelovens § 13 a, stk. 1 og 5, er fastsat, at opnår en fysisk person i et indkomstår en tvangsakkord, frivillig akkord eller en gældssanering, nedsættes uudnyttede fradragsberettigede underskud og dernæst uudnyttede fradragsberettigede tab, der kan fremføres efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 2, kursgevinstlovens § 32, stk. 3, og ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 5, fra det pågældende og tidligere indkomstår med det beløb, hvormed gælden er nedsat, dvs. det uudnyttede tab begrænses med gældseftergivelsen.