

tepligt ikke er omfattet af bestemmelsens ordlyd. I den oprindelige selskabsskatteoven, jf. lov nr. 255 af 11. juni 1960, fremgik det direkte, at overgang fra skattefri til skattepligtig virksomhed skulle sidestilles med nystiftelse af et selskab. Ved vedtagelsen af den nuværende § 4 i selskabsskatteoven, jf. lov nr. 180 af 23. marts 1995, var der ikke tilsigtet nogen ændring af bestemmelsen, og bestemmelsen har fortsat fundet anvendelse ved selskabers og foreningers m.v. overgang fra skattefrihed til skattepligt.

Efter reglerne i selskabsskatteovens § 4 indtræder skattepligten på tidspunktet for stiftelsen af selskabet eller foreningen m.v., jf. § 4, stk. 1, og for selskaber m.v., der er stiftet før det tidspunkt, hvor selskabet m.v. bliver hjemmehørende her i landet, på tidspunktet, hvor selskabet bliver hjemmehørende her i landet, jf. § 4, stk. 3. Hvor et bestående selskab m.v. overgår fra skattefrihed til skattepligt, indtræder skattepligten efter praksis ved påbegyndelsen af den virksomhed, der begrunder skattepligten.

Der er ikke i selskabsskatteoven, herunder § 4, regler om fastsættelsen af *indgangsværdier* ved selskabers og foreningers m.v. overgang fra skattefrihed til skattepligt. Indgangsværdier må i disse tilfælde fastsættes konkret af den skatteansættende myndighed eller af Ligningsrådet ved en bindende forhåndsbesked. Der foreligger ingen retspraksis vedrørende spørgsmålet om, hvilke indgangsværdier der skal anvendes ved overgang fra skattefrihed til almindelig skattepligt.

Ved en overgang fra skattefrihed til skattepligt bestemt ved lov er der i flere tilfælde fastsat konkrete regler om indgangsværdier eller i loven henvist til andre gældende regler om indgangsværdier. Ved eksempelvis Københavns Fondsbørs overgang fra skattefrihed til skattepligt var der i den pågældende lov henvist til reglerne i selskabsskatteovens § 35 K, stk. 1 - 4, og fondsbeskatningslovens §§ 16-19, jf. selskabsskatteovens § 35 N.

3. Lovforslaget

Det foreslås, at der i en ny § 5 D i selskabsskatteoven fastsættes regler om skattepligtens indtræden og om indgangsværdier for selskaber og foreningers m.v. overgang fra skattefrihed efter selskabsskatteovens § 3, stk. 1, til almindelig skattepligt efter regler i § 1.

De foreslåede regler i selskabsskatteoven om indgangsværdier til fastsættelse af *afskrivningsgrundlaget* tager udgangspunkt i, at dispositioner, som et selskab eller en forening har truffet før indtræden af skattepligt, så vidt muligt ikke skal have skattemæssig

betydning efter, at skattepligten er indtrådt for selskabet eller foreningen m.v. Herved stilles selskaber og foreninger m.v., der overgår til skattepligt, som om disse har anskaffet de pågældende aktiver på sædvanlige markedsvilkår på tidspunktet for indtræden af skattepligt.

De foreslåede regler i selskabsskatteoven om indgangsværdier til brug for *opgørelsen af tab og fortjeneste* efter aktieavancebeskatningsloven, ejendomsavancebeskatningsloven og kursgevinstloven svarer med visse sproglige ændringer til de konkrete overgangsregler, der er fastsat i selskabsskatteoven § 35 K, stk. 1 - 2 og 4, og som finder anvendelse for gensidige forsikringsforeninger. Det foreslås samtidig at ophæve en række konkrete overgangsregler i selskabsskatteoven, herunder § 35 K, idet disse bestemmelser har udtømt deres retsvirkning.

Provenumæssige konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at have umiddelbare provenumæssige konsekvenser.

Administrative konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at medføre nævneværdige administrative konsekvenser for Told og Skat.

Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet

Lovforslaget styrker retssikkerheden for selskaber og foreninger m.v. ved at sikre, at selskabers og foreningers m.v. overgang fra skattefrihed til skattepligt er reguleret ved generelle bestemmelser. Lovforslaget skønnes ikke i øvrigt at have umiddelbare administrative eller økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ikke miljømæssige konsekvenser.

Forholdet til EU-retten

Lovforslaget skønnes ikke at indeholde EU-retlige aspekter.

Høring

Lovforslaget har været på høring hos Advokatrådet, Børsmæglerforeningen, Erhvervenes Skatteseekretariat, Finansrådet, Københavns Fondsbørs, Forsikring og Pension, Dansk Handel & Service, Håndværksrådet, Dansk Industri, InvesteringsForeningsRådet, Kommunernes Landsforening, Københavns kommune, Frederiksberg kommune, LO, Landbrugsrådet, De danske Landboforeninger, Sammenslutningen af Danske Andelskasser, Foreningen af Statsautoriserede