

## F. t. l. vedr. afskrivningsloven m.v.

konsekvenser. Endelig foreslås det, at der kan ske overdragelse til en forbrugerejet forening, der driver elvirksomhed i et helejet datterselskab.

*k. Virksomhedsskatteloven – udvidet adgang til at ændre valg af ordning og disponering af overskud*

Forslaget har til formål at fjerne en u hensigtsmæssighed, idet de gældende regler for valg af virksomhedsordningen, som skal ske inden ligningsfristens udløb, er for restriktive i forhold til situationen, hvor den skattepligtige først efter udløbet af denne frist opnår sikkerhed for, om det er fordelagtigt at anvende ordningen.

Folketingets Ombudsmand har i forbindelse med en konkret sag peget på, at de gældende regler forekom mindre rimelige i forhold til situationen, hvor den skattepligtige først efter udløbet af fristen for valg af virksomhedsordning har reel mulighed for at tage stilling til, om det er fordelagtigt at anvende ordningen.

Derfor indeholder lovforslaget en mulighed for skattepligtige, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed, for at ændre dette valg efter ligningsfristens udløb, såfremt betingelserne for ændring af den skattepligtiges skatteansættelse efter skattestyrelseslovens §§ 34 og 35 er opfyldt, og i det omfang skattemyndighederne foretager en ændring af skatteansættelsen, der har betydning for valg af virksomhedsordningen. En tilsvarende mulighed foreslås indført i relation til kapitalafkastordningen. Det foreslås, at den udvidede valgmulighed skal have virkning fra og med indkomståret 2002.

Endelig indeholder lovforslaget en lovfæstelse af en tidligere praksis, der gav adgang til at ændre disponering af overskud i virksomhedsordningen, såfremt den skattepligtige efter selvangivelsesfristens udløb får ændret sin skatteansættelse. Det foreslås, at lovfæstelsen af praksis skal have virkning fra og med indkomståret 2000. Effekten heraf er, at skattepligtige, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed og anvender virksomhedsordningen, får en kontinuerlig retstilstand, idet praksis blev ophævet med virkning fra og med indkomståret 2000.

*l. Rekonstruktion af nødlidende selskaber*

Det foreslås at ændre kursgevinstlovens regler om selskabers beskatning af gevinst og tab på gæld, således at en konvertering af gælden til aktier eller konvertible obligationer skattemæssigt behandles på samme måde som en nedsættelse af gælden.

Gældsnedsettelse og gældskonvertering repræsenterer forskellige redskaber til opnåelse af samme mål, nemlig en rekonstruktion af et nødlidende selskab,

hvor valg af redskab afhænger af de konkrete omstændigheder. Skattereglerne bør være indrettet således, at de er neutrale i forhold til valg af redskab. Det vil sige, at de skattemæssige konsekvenser bør være de samme, uanset om rekonstruktionen sker gennem en gældsnedsettelse eller en gældskonvertering. En ligestilling mellem gældskonvertering og gældsnedsettelse svarer endvidere til tidligere praksis – en praksis, der blev ændret i 2000, som følge af manglende lovgrundlag.

For selskaber er hovedreglen, at gevinst og tab på gæld skal medregnes ved indkomstopgørelsen. Som en undtagelse herfra gælder, at gevinst på gæld til et koncernforbundet selskab og gevinst på gæld som følge af en akkord ikke skal medregnes. Kursgevinstlovens regler om beskatning af gevinst på gæld er knyttet sammen med reglerne i ligningslovens § 15 om begrænsning af underskud som følge af akkord m.m. Samspillet mellem de to regelsæt indebærer, at et eventuelt fremførselsberettiget underskud kun nedsættes i de situationer, hvor gevinsten er skattefri efter kursgevinstloven. Ved gevinst på gæld til koncernforbundne selskaber er det dog udtrykkeligt fastsat, at der ikke skal ske nedsættelse af underskuddet, selv om gevinsten er skattefri efter kursgevinstloven.

Reglerne om underskudsbegrænsning omfatter ud over gældsnedsettelse også gældskonverteringer, idet det udtrykkeligt er fastsat, at en gældsnedsettelse sidestilles med hele eller delvis konvertering af gælden til aktier eller konvertible obligationer.

Ved en gældsnedsettelse som led i en akkord vil resultatet blive skattefrihed af gevinsten og nedsættelse af et eventuelt underskud. En gældskonvertering, der gennemføres som led i en akkord er imidlertid ikke omfattet af undtagelsen om skattefrihed af gevinsten, men af hovedreglen. Konsekvensen ved en gældskonvertering er dermed den omvendte, nemlig at en gevinst altid er skattepligtig, og at der ikke sker begrænsning af et eventuelt underskud.

En underskudsbegrænsning har principielt samme virkning som en direkte beskatning. Alligevel kan en underskudsbegrænsning ofte være at foretrække frem for en kursgevinstbeskatning. Hvorvidt og i hvilket omfang en underskudsbegrænsning får betydning vil bl.a. afhænge af, om selskabet har underskud, hvor stort underskuddet er, og om der opnås skattepligtige indkomster, der kunne være nedsat med underskuddet. Det skal dog bemærkes, at forskellen mellem en kursgevinstbeskatning og en underskudsbegrænsning vil blive kraftigt reduceret som følge af forslaget om at ophæve 5 års grænsen for fremførsel af underskud, jf. lovforslagets § 8, nr. 1-3.