

I det omfang der udbetales en kontant udligningssum, dvs. i det omfang aktionæren i det erhvervede selskab vederlægges kontant og dermed med andet end aktier i det erhvervede selskab, anses dette for en aktieafståelse omfattet af de øvrige regler i aktieavancebeskatningsloven.

I forhold til den transaktion, hvor selskabet erhverver den resterende del af aktiekapitalen, er adgangen til at anvende reglerne om skattefri aktieombytning som hovedregel tillige betinget af, at selskabet ikke har foretaget opkøb af aktier i det erhvervede selskab i det indkomstår, hvor resten af aktiekapitalen erhverves, eller i de 4 forudgående indkomstår. Betingelsen hænger sammen med reglen om, at den kontante udligningssum højst må udgøre 10 pct., idet dette krav kan omgås, hvis det accepteres, at der kan foretages opkøb i tilknytning til ombytningen.

Med ophævelsen af 10 pct.'s kravet er der ikke længere behov for stille krav om, at der ikke må være foretaget opkøb i indkomståret eller de 4 forudgående indkomstår.

Til nr. 13

Efter den gældende bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 13, stk. 4, er det en betingelse for skattefri aktieombytninger, jf. aktieavancebeskatningslovens § 13, stk. 1 og 3, at transaktionerne er gennemført inden for en periode på højst 6 måneder regnet fra den første ombytningsdag. Aktieombytninger i skattemæssig henseende kan ikke ske med tilbagevirkende kraft.

Dette vil efter lovforslaget fortsat være udgangspunktet. Men det har imidlertid vist sig, at fristen af praktiske eller andre reelle årsager i visse tilfælde ikke kan overholdes.

Det foreslås derfor i aktieavancebeskatningslovens § 13, stk. 4, fastsat, at skatteministeren bemyndiges til at forlænge fristen. Det er tanken, at fristen f.eks. kan forlænges, hvis der er tale om en nystartet virksomhed, hvor aktiernes faktiske værdi undtagelsesvis først kan fastlægges på et senere tidspunkt end 6 måneder fra første ombytningsdag. Et andet eksempel, som evt. kan komme på tale, er, at det ikke er muligt at få inddraget samtlige aktier inden for de 6 måneder.

Det er ikke muligt og ej heller hensigtsmæssigt at forsøge at foretage en udtømmende opremsning af de tilfælde, hvor en dispensation kan komme på tale, idet det netop ikke er muligt at forudse alle relevante situationer.

Det er tanken, at kompetencen til at give forlængelse udlægges til Told•Skat. Det vil sige, at kompeten-

cen ikke automatisk skal udlægges til den myndighed, som behandler selskabets ansøgning om ombytningen eller som har givet selskabet tilladelse til ombytningen, jf. § 4 i bekendtgørelse nr. 948 af 30. oktober 2001 om myndighedsinddeling og sagsudlægning. Det skyldes, at der i starten kan være behov for at få fastsat centrale retningslinjer for, hvornår der skal indrømmes dispensation.

Til § 3

Til nr. 1 og 3

Efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 5, kan tab på fast ejendom modregnes i indkomstårets fortjenester ved salg af fast ejendom. Hvis årets tab overstiger årets fortjeneste, kan det overskydende tab efter § 6, stk. 5, 2. pkt., fradrages i fortjeneste ved salg af fast ejendom i de 5 efterfølgende indkomstår. Inden for 5 års perioden kan tabet i henhold til § 6, stk. 5, 3. pkt., kun overføres til fradrag i et senere indkomstår, hvis det ikke kan rummes i nettofortjeneste ved afståelse af fast ejendom i et tidligere indkomstår.

Det er i ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 7, fastsat, at har en ægtefælle tab, der overstiger dennes fortjenester ved afståelse af fast ejendom, kan det overskydende tab i indkomståret overføres til fradrag i den anden ægtefælles fortjenester ved afståelse af fast ejendom, såfremt ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udgang. Tabet kan ligeledes overføres til fradrag i den anden ægtefælles fortjenester ved afståelse af fast ejendom i de 5 efterfølgende indkomstår, hvis tabet ikke kan udnyttes i den skattepligtiges egne nettofortjenester ved afståelse af fast ejendom i det pågældende indkomstår, såfremt ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udgang.

Det foreslås at ophæve den tidsmæssige begrænsning, hvorefter tab kun kan fremføres til modregning i andre ejendomsfortjenester inden for 5 år. Forslaget medfører, at i det omfang et tab i et indkomstår overstiger årets fortjenester, kan tabet efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 5, fremføres til fradrag i alle efterfølgende indkomstårs fortjenester uden tidsbegrænsning. Endvidere indebærer ophævelsen, at et tab kan overføres til fradrag i den anden ægtefælles fortjeneste ved afståelse af fast ejendom i alle efterfølgende indkomstår.

Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensændring som følge af ændringen under nr. 1.