

Til § 4

Til nr. 1

Fondsbeskatningslovens § 3 indeholder reglerne om fremførsel af underskud for fonde og visse foreninger. Når indkomsten for et indkomstår udviser et underskud, kan underskuddet efter fondsbeskatningslovens § 3 fradrages i de nærmest følgende fem indkomstår. Inden for denne periode på fem år kan underskuddet alene fremføres i et senere indkomstår, hvis det ikke kan rummes i et tidligere års skattepligtige indkomst.

Det foreslås at ophæve den tidsmæssige begrænsning på fem år, hvorefter underskud kun kan fremføres til modregning inden for fem år.

I det omfang indkomsten for et indkomstår udviser et underskud, kan underskuddet efter fondsbeskatningslovens § 3 fremføres til fradrag i alle efterfølgende indkomstår uden tidsbegrænsning. Dog vil det stadigvæk gælde, at et fradrag kun kan overføres til et senere indkomstår, i det omfang det ikke kan rummes i et tidligere års skattepligtige indkomst.

Til nr. 2

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

Til nr. 3

Den foreslåede ændring i fondsbeskatningslovens § 12, er en følge af den foreslåede ændring under § 11, nr. 16. Der foreslås ændringer for fonde, som ejer CFC-selskaber, som svarer til de ændringer, der foreslås for danske moderselskaber, der ejer CFC-selskaber.

Til § 5

Til nr. 1

Der foreslås en lettelse af betingelserne for at gennemføre en skattefri fusion. Ved en fusion forstås den transaktion, hvor et indskydende selskab overdrager samtlige dets aktiver og passiver til et modtagende selskab, mod at aktionærerne i det indskydende selskab vederlægges med aktier og eventuelt en kontant udligningssum i det modtagende selskab.

Det er en betingelse, at selskabsdeltagerne i det indskydende selskab vederlægges med en kontant udligningssum på højst 10 pct. af værdipapirernes værdi. En eventuel kontant udligningssum beskattes på samme måde, som hvis aktierne var afhændet til tredjemand, hvilket vil sige beskatning af fortjeneste og tab efter aktieavancebeskatningsloven, jf. fusionsskatte-lovens § 9, stk. 1.

Det foreslås at ophæve den maksimale grænse på 10 pct. for kontantvederlæggelse, og at vederlaget til aktionærerne i det indskydende selskab skal bestå af aktier i det modtagende selskab og eventuelt en kontant udligningssum. Sammensætningen af vederlaget for en skattefri fusion kan således frit vælges, dog således at der sker vederlæggelse af mindst én aktionær med én aktie.

Ved en skattefri fusion kan et kontantvederlag på 10 pct. efter de gældende regler skævdeles mellem aktionærerne, og forslaget medfører således væsentlig bedre muligheder for, at enkelte aktionærer udelukkende vederlægges med kontanter og derefter ikke længere er aktionærer.

Til nr. 2

Bestemmelsen i fusionsskatte-loven § 8, stk. 6, 1. pkt., afskærer det modtagende selskab fra at udnytte skattemæssige underskud fra tidligere år og indebærer således en begrænsning af de almindelige fremførselsregler efter ligningsloven § 15. Dette gælder både underskud, der var opstået i det indskydende og det modtagende selskab.

Reglen er en værnsregel, der sikrer, at aktionærer i overskudsgivende selskaber ikke kan opnå skattemæssige fordele ved at fusionere med selskaber, der har oparbejdet betydelige skattemæssige underskud. Disse underskud ville ved fusionen kunne fradrages i det overskudsgivende selskabs indkomst, og udnyttelsen af denne fradragsmulighed ville være det væsentligste formål med fusionen.

2. pkt. er en undtagelse, hvorefter der dog kan ske underskudsfræmførsel, hvis der er tale om en fusion mellem et moder- og et datterselskab, og moder- og datterselskabet har været sambeskattet i mindst 5 år. Tilsvarende gælder for underskud efter kulbrinteskattelovens kapitel 2 og 3, idet det dog er et krav, at selskaberne har været sambeskattet indtil fusionsdatoen og i de seneste 15 indkomstår forud herfor. Disse regler sikrer, at to selskaber, der i forvejen er sambeskattet og dermed har en mulighed for underskudsoverførsel, ikke bliver stillet dårligere, hvis de fusionerer. På den anden side skal selskaberne ikke stilles bedre ved fusionen end ved at opretholde sambeskatningen. Derfor er kravet til sambeskatningsperiodens længde for bevarelse af ret til underskudsfræmførsel ved fusion sammenfaldende med selve perioden, hvori der kan ske underskudsfræmførsel.

Den udvidede adgang til underskudsfræmførsel gælder alene fusion mellem moder- og datterselskaber og kan ikke udstrækkes til andre concernforhold, uanset en eksisterende sambeskatning.