

Den skitserede forhøjelse af pensionstillægget skønnes at ville medføre et øget indkomstskatteprovenu på ca. 0,8 mia. kr. Nettoudgiften efter indkomstskat bliver dermed ca. 1,2 mia. kr.

Spm. nr. S 4966

Til skatteministeren (11/8 04) af:

Pernille Rosenkrantz-Theil (EL):

»Vil ministeren redegøre for de love og regler, der muliggør, at et selskab, efter at det er overtaget af en ny ejer og efter en tilførsel af aktiver, kan få refunderet tidligere betalte skatter som følge af fradrag for optionsomkostninger?«

Begrundelse

Det fremgår af årsregnskabet for 2003 for Foods Specialities (ejet af Nestlé-koncernen), tidligere Hjem-Is, at selskabet har fået »refundering af betalte skatter i tidligere år som følge af fradrag for optionsomkostninger, positiv nettoeffekt ca. 20 mio. kr., hvoraf ca. 5 mio. kr. er rentekompen-sation.« Der ønskes én redegørelse for den lovgivning, der ligger til grund for en sådan disposition, men naturligvis ikke en offentliggørelse af fortrolige oplysninger om selskabet.

Svar (19/8 04)

Skatteministeren (Kristian Jensen):

1. Overdragelse af aktierne i et selskab til nye aktionærer har som udgangspunkt ingen betydning for selskabets indkomstopgørelse og selskabets skattebetaling. Overdragelse af aktierne i et selskab til nye aktionærer har således ingen indflydelse på selskabets adgang til at få refunderet tidligere betalte skatter som følge af, at selskabets skattepligtige indkomst for tidligere indkomstår nedsættes. Overdragelsen af aktierne i et selskab til nye aktionærer kan derimod få betydning for selskabets indkomstopgørelse for det indkomstår, hvor overdragelsen sker, og senere indkomstår, jf. nedenfor.

Hvis nedsættelsen af den skattepligtige indkomst for det tidligere indkomstår indebærer, at den skattepligtige indkomst for det pågældende indkomstår bliver negativ, finder reglerne i lig-

ningslovens § 15 om fremførsel af underskud anvendelse.

Efter § 15, stk. 1, gælder, at såfremt den for et indkomstår opgjorte skattepligtige indkomst udviser underskud, kan dette underskud fradrages i den skattepligtige indkomst for de efterfølgende indkomstår – underskud opstået forud for indkomståret 2002 kan dog alene fradrages i den skattepligtige indkomst for de nærmest efterfølgende fem indkomstår. Fradraget kan kun overføres til et senere indkomstår, i det omfang det ikke kan rummes i et tidligere års indkomst.

Efter § 15, stk. 7, kan underskud fra et tidligere indkomstår ikke nedbringe den skattepligtige indkomst til et beløb mindre end selskabets positive nettokapitalindtægter med tillæg af indkomst fra udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe. Dette gælder kun hvis mere end 50 pct. af aktiekapitalen ved indkomstårets udløb ejes af andre aktionærer end ved begyndelsen af underskudsåret. Tilsvarende gælder, hvis andre aktionærer ved indkomstårets udløb end ved begyndelsen af underskudsåret råder over mere end 50 pct. af den samlede stemmeværdi.

Underskuds fremførsel kan ikke ske, såfremt selskabet på aftaletidspunktet for overdragelse af kapitalandele eller aftale om ændring af råden over stemmeværdien i det væsentlige er uden økonomisk risiko ved erhvervsmæssig aktivitet i selskabet selv eller ved erhvervsmæssig aktivitet i et eller flere datterselskaber, d.v.s. et tomt selskab.

Efter § 15, stk. 10, finder begrænsningsreglerne i § 15, stk. 7, også anvendelse, hvis et underskudsselskab (datterselskab) overdrages ved overdragelse af aktierne i et moderselskab. Såfremt et selskab ejer 25 pct. eller derover (moderselskab) af aktiekapitalen i et andet selskab (datterselskab) anses ikke moderselskabet men aktionærerne i moderselskabet ved anvendelsen af § 15, stk. 7, for at eje aktierne i datterselskabet efter deres forholdsmæssige andel af moderselskabets aktiekapital. Tilsvarende anses aktionærerne i moderselskabet for at råde over stemmeværdien i datterselskabet efter deres forholdsmæssige andel af stemmeværdien i moderselskabet.

Reglen medfører, at overdragelser af aktier i en concerns moderselskab kan få virkning for adgangen til at fremføre underskud i samtlige concernselskaber.