

F. t. l. vedr. skibsfinansieringsinstitut m.v.

skabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1. Ved omdannelsen indtræder selskabet i de for Danmarks Skibskreditfond gældende skattemæssige værdier.

Det foreslås at pålægge det modtagende selskab at indgive selvangivelse for tiden fra udløbet af sidste sædvanlige indkomstår og indtil omdannelsen.

Efter fusionsskatteloven er der som udgangspunkt ikke adgang til at overføre underskud fra før fusionen til modregning i det modtagende selskabs indkomstopgørelse. Ved omdannelsen overdrages samtlige aktiver og passiver i Danmarks Skibskreditfond til et aktieselskab, som skal videreføre den hidtidige finansieringsvirksomhed. Det foreslås derfor, at et eventuelt skattemæssigt underskud i Danmarks Skibskreditfond kan bringes til fradrag ved opgørelsen af det modtagende selskabs indkomstopgørelse. Det er en betingelse, at der er tale om et selskab, som ikke tidligere har drevet erhvervsmæssig virksomhed. Formålet med denne betingelse er at forhindre, at et eventuelt underskud udnyttes til modregning i et allerede eksisterende overskudsgivende aktieselskab.

Ved omdannelsen skal der i det modtagende selskab oprettes en bunden fondsreserve svarende til nettoformuen i Danmarks Skibskreditfond opgjort som værdien af aktiverne fratrukket forpligtelserne og værdien af de aktiver, som overdrages til en nystiftet erhvervsdrivende fond samt eventuelle beløb i medfør af forslagets § 1, nr. 7 (forslagets § 7, stk. 2). Denne bundne fondsreserve medregnes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det modtagende selskab på tidspunktet for tilførslen.

Hvis aktieselskabet senere overdrager aktiver og forpligtelser efter forslagets § 1, nr. 7 (forslagets § 10), vil overdragelsen være betinget af, at fondsreserven overtages på samme vilkår, som gjaldt ved omdannelsen af Danmarks Skibskreditfond. Tilførslen af den bundne fondsreserve skal i en sådan situation ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for et modtagende selskab på tilførselstidspunktet.

Den bundne fondsreserve kan anvendes til dækning af underskud, hvis de frie reserver ikke slår til. I denne situation skal den del af reserven, som anvendes til underskudsdækning, ikke medregnes ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst.

Den nystiftede fond vil være en erhvervsdrivende fond omfattet af fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1, nr. 1. Efter fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3, er erhvervsdrivende fonde kun skattepligtige af gaver, som er bestemt til uddeling. Gaver, som tilfalder grundkapitalen skal ikke medregnes til fondens skattepligtige indkomst, medmindre det i vedtægterne er bestemt, at

kapitalen i løbet af et nærmere bestemt tidsrum skal anvendes til uddeling. En gave kan tilfalde grundkapitalen enten ved stiftelse af fonden, eller ved en disposition hvorved fondens grundkapital udvides.

Aktier i det modtagende selskab, som den erhvervsdrivende fond modtager i forbindelse med omdannelsen anses for anskaffet på det tidspunkt, hvor omdannelsen er vedtaget i Danmarks Skibskreditfond og det modtagende selskab. Som anskaffelsesum anvendes den skattemæssige værdi af de indskudte aktiver og passiver på tilførselsdatoen opgjort efter reglerne i § 4, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse. Den skattemæssige værdi udgør efter disse regler handelsværdien med fradrag af den skattepligtige fortjeneste, der ville være konstateret ved et salg på tilførselsdatoen.

Garanternes anskaffelse af aktier i selskabet sker ved nyttegning til en markedsbaseret kurs.

Til § 4

Til nr. 1

Der er tale om konsekvensændringer som følge af omdannelsen af Danmarks Skibskreditfond til et aktieselskab. Ændringerne har til formål at videreføre de gældende skattemæssige rammer efter omdannelsen af Danmarks Skibskreditfond til et aktieselskab. Det fremgår af forslagets § 1, nr. 7 (§ 10), at overdragelse af aktieselskabets aktiver og forpligtelser kan ske til et eller flere aktieselskaber. Ændringerne i kursgevinstloven er derfor udformet med henblik på også at dække den situation, at flere aktieselskaber kan være omfattet af lov om et skibsfinansieringsinstitut.

Efter kursgevinstlovens § 9, skal Danmarks Skibskreditfond medregne gevinst og tab på fordringer og gæld efter kursgevinstlovens almindelige regler. Efter kursgevinstlovens § 7, stk. 2, er der ikke fradrag for tab på gæld i danske kroner, når indfrielse skal ske til en forud fastsat overkurs og renten er lig med eller større end mindsterenten. Denne regel fører til asymmetri i beskattningen, når gevinster beskattes. Denne asymmetri forhindrer i praksis långivning på grundlag af balanceprincippet, hvorefter der er symmetri mellem ind- og udbetalinger. Realkreditinstitutter og Danmarks Skibskreditfond er derfor undtaget fra reglen om begrænsning af tabsfradrag i kursgevinstlovens § 7, stk. 2.

Det foreslås, at aktieselskaber, der omfattes af lov om et skibsfinansieringsinstitut, på lige fod med realkreditinstitutterne og Kreditforeningen af Kommuner i Danmark tilsvarende undtages fra begrænsningen af tabsfradrag i kursgevinstlovens § 7, stk. 2.

Kursgevinstlovens § 10, indeholder overgangsregler for realkreditinstitutter m.v. For Danmarks Skibs-