

Den erhvervmæssige del opgøres på grundlag af afståelsessummen og anskaffelsessummen. Ved fordeling af afståelsessum og anskaffelsessum på stuehus m.v. og restejendom anvendes de fordelinger, der skal foretages efter de sædvanlige regler i ejendomsavancebeskatningslovens § 4, stk. 1, som forskellen mellem anskaffelsessummen reguleret for tillægget efter ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 1 og 2, og afståelsessummen. Genanbringelsen skal ske med hele den del af fortjenesten, der vedrører den erhvervmæssige del af ejendommen. Ved delafståelse af en ejendom er der ikke hjemmel til genanbringelse i restejendommen.

### 3. Lovforslagets indhold

Det foreslås, at parcelhusreglen ændres, så fortjeneste ved afståelse af en erhvervsejendom, der genanbringes i en anden erhvervsejendom, altid beskattes, også når den ejendom, hvor fortjenesten anbringes, omklassificeres til et parcelhus.

Efter forslaget sker beskatningen af den genanbragte fortjeneste, når den omklassificerede ejendom afstås, dvs. ikke på det tidspunkt, hvor ejendommen ændrer klassifikation.

Tankegangen bag genanbringelsesreglerne har alene været, at beskatningen af en evt. fortjeneste skulle udskydes så længe ejeren drev erhvervsvirksomhed. Ved reglerne skulle det således undgås, at en erhvervsdrivende ved flytning til en ny erhvervsejendom på grund af en skattebetaling var nødt til at indskrænke erhvervsvirksomheden. Derved sikredes at reglen kan have en mobilitetshæmmende virkning for aktive erhvervsvirksomheder. Det har aldrig været hensigten, at en skatteyder skulle kunne genanbringe en fortjeneste i en erhvervsejendom eller i den erhvervmæssige del af en erhvervsejendom, for efterfølgende at omdanne den nye ejendom til et parcelhus, hvor fortjenesten ved afståelse er skattefri.

Forslaget omfatter alene omklassifikation af en erhvervsejendom til en ejendom, der afstås skattefrit efter parcelhusreglen. Ejendomme, der omklassificeres til andre ejendomsstyper som f.eks. udlejningsejendomme, hvor fortjenesten ikke kan genanbringes, er ikke omfattet af ændringen. Det skyldes, at fortjenesten ved afståelse af disse ejendomme i forvejen beskattes ved afståelsen.

## C. Afskrivning ved skattefri fusioner og visse skattefri spaltninger

### 1. Baggrund og gældende regler

En såkaldt skattefri fusion bygger på et successionsprincip, hvor det modtagende selskab indtræder i det indskydende selskabs skattemæssige situation.

Som reglerne er i dag, kan både det indskydende og det modtagende selskab foretage afskrivninger for de samme aktiver i samme indkomstår, hvis det ene selskab eller begge selskaber har forskudt indkomstår.

Det skyldes, at de gældende regler giver mulighed for, at der ved opgørelsen af det indskydende selskabs skattepligtige indkomst for perioden forud for fusionen kan afskrives for et helt indkomstår på 12 måneder, selv om perioden eventuelt kun udgør f.eks. en måned eller to.

Ved en serie af fusioner vil aktiver således kunne afskrives meget hurtigt inden for samme kalenderår.

### 2. Lovforslagets indhold

På baggrund af denne uhensigtsmæssighed i skattelovgivningen foreslås en værnregel, som har til formål at forhindre et utilsigtet, potentielt provenutab i tilfælde af, at der måtte være selskaber, som systematisk vil udnytte den nævnte mulighed for at opnå meget hurtige afskrivninger.

Efter den foreslåede værnregel kan der for perioden forud for fusionen højst afskrives på aktiver svarende til en forholdsmæssig andel af et sædvanligt indkomstår, der har 365 dage.

Samme problemstilling findes ved spaltning af et selskab, som ophører ved spaltningen. Derfor foreslås det, at værnreglen også omfatter denne situation.

## D. Justering af definitionen af skyldnerens datterselskab i ligningslovens § 15 og aktieavancebeskatningslovens § 6

### 1. Baggrund og gældende regler

Ligningslovens § 15, stk. 4, og aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 8, indeholder værnregler ved nedbringelse eller indfrielse af fordringer ved kapitalindskud til debitoren eller dennes datterselskab. Bestemmelserne omfatter de situationer, hvor kreditor reelt – men ikke formelt – giver debitor gældsfortergivelse. Gældsfortergivelsen kan ske ved, at kreditor indskyder kapital i debtorselskabet, som herefter indfrieder eller nedbringer fordringen med den indskudte kapital. Gældsfortergivelsen kan tillige ske ved at bruge et af debtors datterselskaber som mellemstation. Kreditor indskyder kapital i et af debtors datterselskaber, som herefter skattefrit udlodder den indskudte kapital