

Til § 3

Til nr. 1

Efter forslaget ændres reglerne for beskatning af fortjeneste ved afståelse af en ejendom, hvori der er genanbragt fortjeneste, der hidrører fra afståelse af tidligere erhvervsjendom. Reglerne foreslås ændret i den situation, hvor den ejendom, hvor fortjenesten er genanbragt, efterfølgende er blevet omklassificeret til en ejendom, hvor fortjenesten er skattefri efter parcelhusreglen.

Den genanbragte fortjeneste beskattes, når den ejendom, hvor fortjenesten er genanbragt, afstås. Opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste sker på samme måde som, hvis beskatningen var sket ved den oprindelige afståelse af erhvervsjendommen, dvs. med de samme nedslag og tillæg som det ville have været tilfældet, hvis fortjenesten var blevet beskattet ved den oprindelige afståelse. Der indrømmes ikke tillæg eller nedslag for den ejendom, hvor fortjenesten er genanbragt, da fortjeneste ved afståelse af denne ejendom efter ændret klassifikation, er skattefri efter parcelhusreglen.

Den fortjeneste, der er anbragt i ejendommen, er opgjort efter de sædvanlige regler i ejendomsavancebeskatningsloven som forskellen mellem anskaffelsessummen reguleret med 10.000 kr.- tillæg og tillæg for vedligeholdelses- og forbedringsudgifter over 10.000 kr. og afståelsessummen. Ved opgørelse af fortjenesten er der ikke givet bundfradrag og ejertidsnedslag efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 2 og 3. Forslaget betyder, at der ved beskatningen indrømmes det bundfradrag og ejertidsnedslag som ejeren havde været berettiget til, hvis erhvervsjendommen var blevet beskattet ved den oprindelige afståelse.

Til § 4

Til nr. 1

Efter fusionsskattelovens § 5 anses datoen for den åbningsbalance, der i forbindelse med fusionen udarbejdes for det modtagende selskab, i skattemæssig henseende for fusionsdato. Efter fusionsskattelovens § 5 er det endvidere en betingelse for at anvende reglerne i fusionsskatteloven, at fusionsdatoen er sammenfaldende med skæringsdatoen for det modtagende selskabs indkomstår.

Ved skattefri fusion mellem to selskaber ansættes det indskydende selskabs skattepligtige indkomst i tiden fra udløbet af sidste sædvanlige indkomstår og indtil fusionsdatoen for hele denne periode uden hensyn til dens længde, jf. fusionsskattelovens § 7, stk. 1.

Reglen indebærer, at denne periode kan være kortere end et sædvanligt indkomstår på 365 dage.

Dermed rummer regelsættet mulighed for meget hurtige afskrivninger ved en serie af såkaldte skattefri fusioner, der er omfattet af fusionsskatteloven.

Situationen kan illustreres ved, at der efter gennemførelsen af en skattefri fusion af to selskaber pr. 1. januar i et givet år kan foretages yderligere en fusion med et tredje selskab pr. 1. februar, med et fjerde pr. 1. marts og så fremdeles. Har alle de involverede selskaber forskudt indkomstår, vil de hurtigere afskrivninger kunne videreføres for hver enkelt situation.

Uhensigtsmæssigheden i skattelovgivning kan yderligere illustreres således:

Fusion nr. 1

En skattefri fusion gennemføres pr. 1. januar 2006.

Det indskydende selskab A har bagudforskudt indkomstår 1.6 til 31.5 – dvs. for indkomståret 2006 dækker det perioden 1.6.2005 til 31.5.2006. Det modtagende selskab B har (og skal have) et indkomstår, der begynder pr. fusionsdatoen den 1.1.2006, jf. fusionsskattelovens § 5.

Det indskydende selskab A afskriver i perioden 1.6.2005 til 31.12.2005 for indkomståret 2006, jf. fusionsskattelovens § 7, stk. 1. Det modtagende selskab B afskriver på det overtagne afskrivningsgrundlag for indkomståret 2006 i perioden 1.1.2006 til 31.12.2006.

Fusion nr. 2

Det modtagende selskab B fusionerer nu pr. 1.2.2006 med selskab C, der har (og skal have) et indkomstår, der begynder pr. fusionsdatoen 1.2.2006, jf. fusionsskattelovens § 5.

Det indskydende selskab B afskriver i perioden 1.1.2006 til 31.1.2006 for et helt indkomstår, jf. fusionsskattelovens § 7, stk. 1. Det modtagende selskab C afskriver på det overtagne afskrivningsgrundlag i perioden 1.2.2006 til 31.1.2007 for indkomståret 2006.

Som beskrevet i eksemplerne er der nu afskrevet tre gange på samme aktiv i samme indkomstår (2006). Dermed er afskrivningerne ved flere efterfølgende fusioner fremrykket gentagne gange.

For at forhindre muligheden for meget hurtige afskrivninger ved en serie af skattefri fusioner foreslås fusionsskattelovens § 7, stk. 1, ændret således, at der for den nævnte periode højst kan afskrives efter en sats, der svarer til afskrivningssatsen gange den forholdsmæssige andel, som perioden udgør af et sædvanligt indkomstår på 365 dage.