

Hvis den oprindelige anskaffelsessum for aktierne i det erhvervede selskab er højere end handelsværdien på ombytningstidspunktet, skal anskaffelsessummen efter forslaget fastsættes til handelsværdien. Et latent tab på aktierne i det erhvervede selskab kan således ikke udnyttes af det erhvervede selskab. Et sådant tab vil derimod kunne udnyttes af aktionærerne, der ved ombytningen bliver aktionærer i det erhvervede selskab, da de efter forslaget til § 36 A, stk. 4, succederer i anskaffelsessummen for de ombyttede aktier.

Hvis det erhvervede selskab ikke kan opgøre den oprindelige anskaffelsessum for aktierne i det erhvervede selskab, vil anskaffelsessummen blive skønsmæssigt fastsat af SKAT. Dette indebærer, at der efter omstændighederne kan opstå en skattepligtig avance ved salg af aktierne i det erhvervede selskab inden for tre år efter ombytningen. For et selskab med mange små aktionærer kan det derfor være uinteressant at fortage en aktieombytning uden tilladelse, da aktionærernes identitet kan være ukendt for selskabet, og det derfor kan være vanskeligt for det erhvervede selskab at indhente oplysninger om de oprindelige anskaffelsessummer hos alle aktionærerne.

Til § 36 A, stk. 6

Hvis det erhvervede selskab på ombytningstidspunktet har uudnyttede fradragsberettigede tab på aktier, kan selskabet ikke fradrage dette tab i en gevinst ved salg af aktier i det erhvervede selskab.

Formålet med § 36 A, stk. 6, er at undgå, at et selskab, som har et uudnyttet fradragsberettiget tab på aktier, via reglerne om skattefri omstruktureringer uden tilladelse kan konvertere en skattepligtig avance ved et salg af hele eller dele af sin virksomhed til en skattepligtig aktieavance, hvori det kildeartsbegrænsede tab på aktier kan fradrages.

Det kunne ske ved at grenspalte et selskab, som ønsker at afstå sin driftsvirksomhed, og som har et uudnyttet fradragsberettiget tab på aktier. Ved spaltningen placeres driftsaktiviteten i ét selskab, og det uudnyttede tab på aktier bliver i det indskydende selskab. Derefter gennemføres en aktieombytning således, at driftsselskabet bliver det erhvervede selskab, og det selskab, hvor aktietabet er placeret, bliver det erhvervede selskab. Dette selskab afstår herefter aktierne i det erhvervede selskab. På grund af den foreslåede bestemmelse i § 36 A, stk. 5, vil der opstå en skattepligtig aktieavance ved salget. Uden en regel som den der er foreslået i § 36 A, stk. 6, ville det erhvervede selskab kunne fradrage det uudnyttede tab på aktier i denne avance, og dermed ville være formålet med den foreslåede regel i § 36 A, stk. 5, være forspildt.

Til § 36 A, stk. 7

Bestemmelsen skal forhindre, at man omgår aktieavancebeskatningsloven ved at tømme det erhvervede selskab for værdier bl.a. via udlodning af skattefrit udbytte til det erhvervede selskab.

Det foreslås, at skattefriheden fortæbes, hvis det erhvervede selskab over en treårig periode, der løber fra ombytningstidspunktet, modtager skattefrit udbytte af sine aktier i det erhvervede selskab, som overstiger det erhvervede selskabs andel af det erhvervede selskabs regnskabsmæssige resultat for det indkomstår, hvor ombytningen gennemføres, og de to følgende indkomstår.

Det betyder med andre ord, at det erhvervede selskab i en treårig periode, der løber fra ombytningstidspunktet, kan modtage skattefrit udbytte af sine aktier i det erhvervede selskab, der svarer til det erhvervede selskabs andel af det regnskabsmæssige resultat for det indkomstår, hvor ombytningen gennemføres og de to følgende indkomstår. Dette følger af forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 36 A, stk. 7, 1. pkt. Herudover kan det erhvervede selskab modtage skattefrit udbytte, der svarer til det erhvervede selskabs andel af tidligere års regnskabsmæssige resultat, som ikke tidligere er blevet udloddet. Dette følger af forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 36 A, stk. 7, 2. pkt.

Ved opgørelsen af hvor meget der kan udloddes til det erhvervede selskab efter de foreslåede regler i aktieavancebeskatningslovens § 36 A, stk. 7, 1. og 2. pkt., modregnes et negativt regnskabsmæssigt resultat vedrørende tidligere indkomstår. Dette følger af forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 36 A, stk. 7, 3. pkt. Det vil sige, at hvis det erhvervede selskab har underskud i det indkomstår, hvor ombytningen gennemføres, og/eller i de to følgende indkomstår, modregnes dette underskud ved opgørelsen af, hvor meget der efterfølgende kan udloddes til det erhvervede selskab.

Forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 36 A, stk. 7, omfatter udlodninger, der behandles som udbytte efter ligningslovens § 16 A og § 16 B.

Til udbytte henregnes efter forslaget til § 36 A, stk. 7, 4. pkt., ethvert tilskud og udbytte af udbyttepræferenceaktier ydet af det erhvervede selskab til koncernselskaber, som det erhvervede selskab ikke har direkte eller indirekte bestemmende indflydelse over. Endvidere medregnes ethvert tilskud og udbytte af udbyttepræferenceaktier ydet af koncernselskaber, som det erhvervede selskab direkte eller indirekte har bestemmende indflydelse over, til koncernselskaber, som det erhvervede selskab ikke har direkte eller indi-