

ges til det modtagende selskab, også har forholdet 100:80 svarende til forholdet 5:4. Hvis de aktiver, der overdrages ved tilførslen, har en værdi af 40, vil det således være en betingelse, at der overføres gæld for 32.

Det bemærkes, at de overdragne aktiver og passiver i eksemplet samtidig hermed skal udgøre en gren af en virksomhed, jf. fusionsskattelovens § 15 c, stk. 2. Hvis forholdet mellem aktiver og passiver i den pågældende gren ikke svarer til forholdet mellem aktiver og gæld i det indskydende selskab, kan det f.eks. afhjælpes ved, at der sammen med de overførte aktiver og passiver overføres ikke-grenrelaterede likvide midler.

Til nr. 16

Af kontrollensyn foreslås det, at det modtagende selskab senest samtidig med indgivelsen af selvangivelsen for det indkomstår, hvor en tilførsel af aktiver er gennemført, skal give oplysning om, at selskabet har deltaget i en skattefri tilførsel af aktiver efter reglerne om skattefri tilførsel af aktiver uden tilladelse. Bestemmelsen svarer til forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 36 A, stk. 8, jf. lovforslagets § 2, nr. 3, og forslaget til fusionsskattelovens § 15 a, stk. 6, jf. lovforslagets § 3, nr. 10.

Forslaget medfører, at uanset størrelsen af nettoomsætningen skal alle selskaber senest samtidig med selvangivelsen give oplysning om det, hvis selskabet optræder som modtagende selskab i skattefri tilførsel af aktiver uden tilladelse. Hvis selskabet ikke giver oplysningen, er der ikke selvangivet behørigt.

Selskabet vil kunne give oplysningen på selvangivelsesblanketten for selskaber. Selvangivelsen kan indgives elektronisk.

Til nr. 17

Efter gældende ret anses det indskydende selskab for at have erhvervet vederlagsaktierne i det modtagende selskab på tilførselstidspunktet. Det foreslås, at dette fremover fremgår direkte af lovteksten.

For tilførsel af aktiver uden tilladelse foreslås det, at hvis det indskydende selskab på tidspunktet for tilførslen ejer aktier i det modtagende selskab, skal disse aktier på samme måde som vederlagsaktierne anses for at være anskaffet på tidspunktet for tilførslen. Bestemmelsen skal forhindre, at det indskydende selskab benytter en skattefri tilførsel af aktiver uden tilladelse til at overføre en væsentlig del af værdierne fra et selskab, der har været ejet i under tre år, til aktierne i et selskab, der har været ejet i mere end tre år, og hvor aktierne derfor kan afstås skattefrit i medfør af aktieavancebeskatningslovens § 9.

Hvis det indskydende selskab ikke ejer aktier i det modtagende selskab på tilførselstidspunktet, medfører de foreslåede regler, at der umiddelbart kan gennemføres en skattefri tilførsel af aktiver uden tilladelse med den virkning at de gældende regler i fusions-skattelovens § 15 d finder anvendelse.

Til nr. 18

*Til § 15 d, stk. 7*

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

Formålet med § 15 d, stk. 7, er at undgå, at et selskab, som har et uudnyttet fradragsberettiget tab på aktier, via reglerne om skattefri tilførsel af aktiver 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.

Dette kunne nærmere ske ved, at et selskab, der ønsker at afstå sin driftsvirksomhed, og som har et uudnyttet fradragsberettiget tab på aktier, ved en skattefri tilførsel af aktiver overdrager driftsaktiviteten til det modtagende selskab, mens det uudnyttede tab på aktier ved tilførslen bliver i det indskydende selskab. Det indskydende selskab afstår herefter aktierne i det modtagende selskab. Ved salget vil der som udgangspunkt opstå en skattepligtig aktieavance, idet anskaffelsessummen for vederlagsaktierne i det modtagende selskab skal opgøres til den skattemæssige værdi af de tilførte aktiver og passiver efter den gældende bestemmelse i § 15 d, stk. 4, 1. pkt. Uden en regel som den, der er foreslået i § 15 d, stk. 7, ville det indskydende selskab kunne fradrage det uudnyttede tab på aktier i denne avance, og dermed ville være formålet med den gældende regel i § 15 d, stk. 4, 1. pkt., være forspildt.

*Til § 15 d, stk. 8*

Bestemmelsen skal forhindre, at man – som alternativ til et skattepligtigt salg af aktiver – foretager en skattefri tilførsel af aktiver uden tilladelse og efterfølgende tømmer det modtagende selskab for værdier bl.a. via udlodning af skattefrit udbytte til det indskydende selskab.

Det foreslås, at skattefriheden fortabes, hvis det indskydende selskab over en treårig periode, der løber fra tilførselstidspunktet, modtager skattefrit udbytte af sine aktier i det modtagende selskab, som overstiger det indskydende selskabs andel af det modtagende selskabs regnskabsmæssige resultat for det ind-