

komstår, hvor tilførslen gennemføres, og de to følgende indkomstår.

Det betyder med andre ord, at det indskydende selskab i en treårig periode, der løber fra tilførselstidspunktet, kan modtage skattefrit udbytte af sine aktier i det modtagende selskab, der svarer til det indskydende selskabs andel af det regnskabsmæssige resultat for det indkomstår, hvor tilførslen gennemføres og de to følgende indkomstår. Dette følger af forslaget til fusionsskattelovens § 15 d, stk. 8, 1. pkt. Herudover kan det indskydende selskab modtage skattefrit udbytte, der svarer til det indskydende selskabs andel af tidligere års regnskabsmæssige resultat, som ikke tidligere er blevet udloddet. Dette følger af forslaget til fusionsskattelovens § 15 d, stk. 8, 2. pkt.

Ved opgørelsen af hvor meget der kan udloddes til det indskydende selskab efter de foreslåede regler i fusionsskattelovens § 15 d, stk. 8, 1. og 2. pkt., modregnes et negativt regnskabsmæssigt resultat vedrørende tidligere indkomstår. Det vil sige, at hvis det modtagende selskab har underskud i det indkomstår, hvor tilførslen gennemføres, og/eller i de to følgende indkomstår, modregnes dette underskud ved opgørelsen af, hvor meget der efterfølgende kan udloddes til det indskydende selskab.

Forslaget til fusionsskattelovens § 15 d, stk. 8, omfatter udlodninger, der behandles som udbytte efter ligningslovens § 16 A og § 16 B.

Til udbytte henregnes efter forslaget til § 15 d, stk. 8, 4. pkt., ethvert tilskud og udbytte af udbyttepræferenceaktier ydet af det modtagende selskab til koncernselskaber, som det modtagende selskab ikke har direkte eller indirekte bestemmende indflydelse over. Endvidere medregnes ethvert tilskud og udbytte af udbyttepræferenceaktier ydet af koncernselskaber, som det modtagende selskab direkte eller indirekte har bestemmende indflydelse over, til koncernselskaber, som det modtagende selskab ikke har direkte eller indirekte bestemmende indflydelse over. Ved koncernforbundne selskaber forstås selskaber i samme koncern efter selskabsskattelovens § 31 C.

Det vil sige, at sådanne udbytter og tilskud, der er omfattet af forslaget til § 15 d, stk. 8, 4. pkt., begrænser størrelsen af det udbytte, som det indskydende selskab kan modtage af sine aktier i det modtagende selskab, uden at skattefriheden for tilførslen fortabes. Summen af sådanne udbytter og tilskud tillagt udbytte til det indskydende selskab må således ikke overstige det indskydende selskabs andel af det regnskabsmæssige resultat i det modtagende selskab. Dog kan det indskydende selskab herudover modtage skattefrit udbytte, der svarer til det indskydende selskabs andel af

tidligere års regnskabsmæssige resultat, som ikke tidligere er blevet udloddet.

Hvis skattefriheden for tilførslen fortabes efter den foreslåede bestemmelse, finder reglerne i fusionsskattelovens § 15 d ikke anvendelse på den gennemførte tilførsel af aktiver. Den gennemførte tilførsel af aktiver skal således betragtes som en skattepligtig tilførsel af aktiver på tilførselstidspunktet, hvilket har skatte-mæssige konsekvenser både for det indskydende og det modtagende selskab.

#### Til § 4

Der er tale om en redaktionel rettelse, der er en konsekvens af § 5, nr. 8, i lov nr. 458 af 9. juni 2004.

#### Til § 5

##### Til nr. 1

Det foreslås, at der ikke skal være fradrag for tab på fordringer, hvor kreditor og debitor er sambeskattede eller vil kunne sambeskattes. Det er en forudsætning, at selskaberne er sambeskattede eller vil kunne sambeskattes efter selskabsskattelovens §§ 31 og 31 A. Det er således tilstrækkeligt, at de kan sambeskattes, hvis international sambeskatning vælges. Det er ikke et krav, at den internationale sambeskatning er valgt.

Det er dog ikke givet, at kreditorselskabet efter gældende regler har fradrag for tabet på fordringen, idet der allerede i det gældende regelsæt – som hovedregel – ikke er fradrag for tab på koncerninterne fordringer. Dette følger af kursgevinstlovens § 4. Koncerndefinitionen i kursgevinstlovens § 4, stk. 2, er imidlertid ikke fuldt ud sammenfaldende med koncerndefinitionen i sambeskatningsreglerne, jf. selskabsskattelovens § 31 C.

Efter selskabsskattelovens § 31 C er det afgørende, at et moderselskab ejer flertallet af stemmerettigheder i et datterselskab eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Efter kursgevinstlovens § 4, stk. 2, er det afgørende besiddelsen af kapitalen subsidiært stemmerettighederne, hvor der skal ejes mindst 50 pct.

Definitionen i kursgevinstloven er normalt mere omfattende end sambeskatningsdefinitionen. Dette skyldes bl.a., at der er en koncernforbindelse, hvis en fysisk person ejer mindst 50 pct. af kapitalen/stemmerne i hvert selskab, i kursgevinstloven – men ikke i sambeskatningsreglerne.

Det må formodes, at langt hovedparten af de sambeskattede selskaber tillige opfylder definitionen i kursgevinstloven. Når to selskaber sambeskattes som følge af, at det ene besidder flertallet af stemmerettigheder i det andet selskab, jf. § 31 C, stk. 2, nr. 1, vil der således altid tillige være koncernforbindelse mel-