

Bet. o. lovf. vedr. selskabsskatteoven m.v.

Efter den foreslåede § 15 d, stk. 7, kan det indskydende selskab ikke fradrage et uudnyttet tab på aktier i gevinst ved salg af aktier i det modtagende selskab. Bestemmelsen er en undtagelse til aktieavancebeskatningslovens § 8, stk. 2 og 3, som ellers hjemler fradrag for tab på aktier, i det omfang tabet overstiger skattefrit udbytte af de pågældende aktier. Den foreslåede ændring af forslaget til § 15 d, stk. 7, medfører, at bestemmelsen også bliver en undtagelse til aktieavancebeskatningslovens § 17, stk. 1 og 2, der, for så vidt angår tab på næringsaktier, svarer til aktieavancebeskatningslovens § 8, stk. 2 og 3.

Til nr. 20

Ændringsforslaget præciserer den foreslåede § 15 d, stk. 8, i fusionsskatteoven, jf. lovforslagets § 3, nr. 18. Bestemmelsen sætter en begrænsning på, hvor stort et skattefrit udbytte det indskydende selskab kan modtage i en nærmere afgrænset periode efter tilførselsdatoen, når en skattefri tilførsel af aktiver er gennemført uden tilladelse. Hvis det indskydende selskab modtager et større udbytte, end bestemmelsen giver mulighed for, fortabes skattefriheden for tilførslen. Hensigten med bestemmelsen er at forhindre, at det modtagende selskab bliver tømt via udlodning af store skattefrie udbytter efter gennemførelsen af en skattefri tilførsel af aktiver uden tilladelse, således at en eventuel aktieavance ved salg af aktier umiddelbart efter tilførslen bliver elimineret.

Ændringsforslaget medfører for det første, at bestemmelsen kommer til at omfatte udbytte, som det indskydende selskab modtager efter tilførselsdatoen og op til 3 år efter vedtagelsen af tilførslen. Tilførselsdatoen fastlægges efter fusionsskatteovens § 5. Datoen for vedtagelsen er datoen for vedtagelsen på generalforsamlingen i det modtagende selskab.

Ændringsforslaget medfører for det andet en præcisering af, at det er det ordinære resultat, dvs. resultatet før skat og ekstraordinære poster, der er relevant ved bedømmelsen af, hvor stort et beløb der kan udloddes til det indskydende selskab. Det er således det indskydende selskabs andel af det ordinære resultat i henhold til det modtagende selskabs godkendte årsrapport, der kan udloddes til det indskydende selskab efter tilførselsdatoen og frem til 3 år efter vedtagelsesdatoen. Det er den godkendte årsrapport for

det regnskabsår, som udlodningen vedrører, der er relevant. Summen af ekstraordinære og ordinære udlodninger må således ikke overstige det indskydende selskabs andel af det ordinære resultat, således som det fremgår af den godkendte årsrapport for det pågældende regnskabsår.

Udbyttet kan dog overstige det indskydende selskabs andel af det ordinære resultat med et beløb, som højst svarer til det indskydende selskabs andel af et ikkeudlodt resultat for et tidligere år. Det præciseres, at der dermed menes et ikkeudlodt resultat for regnskabsår, der svarer til indkomståret før det indkomstår, hvor tilførslen vedtages, og de følgende indkomstår.

En tilførsel af aktiver kan tillægges tilbagevirkende kraft. Ændringsforslaget medfører, at bestemmelsen også omfatter udbytte, der i den såkaldte mellempriode bliver udlodt til det indskydende selskab på de aktier, som selskabet i forvejen måtte eje i det modtagende selskab inden vedtagelsen af tilførslen. Udbytte af sådanne aktier, der er udlodt på et tidspunkt, som ligger før tidspunktet for vedtagelsen, men efter tilførselsdatoen, når denne er valgt med tilbagevirkende kraft, er således omfattet af bestemmelsen. Det skyldes, at værdiansættelsen af vederlagsaktierne sker på tilførselsdatoen, jf. fusionsskatteovens § 15 d, stk. 4. Derfor ville en udbytteudlodning i mellemprioden ellers kunne reducere værdien af det modtagende selskab og således eliminere en eventuel skattepligtig avance ved salg af aktier umiddelbart efter vedtagelsen af tilførslen. Ændringsforslaget medfører, at denne mulighed for at undgå det skattemæssige resultat, der er hensigten med forslaget til fusionsskatteovens § 15 d, stk. 7, bliver minimeret.

Ændringsforslaget ændrer ikke på den under § 3, nr. 17, foreslåede ændring af § 15 d, stk. 4, i fusionsskatteoven. Efter denne bestemmelse skal det indskydende selskab anse vederlagsaktierne for anskaffet på tidspunktet for tilførslen. Vederlagsaktierne tegnes på generalforsamlingen i det modtagende selskab, og anskaffelsestidspunktet for vederlagsaktierne er derfor tidspunktet for denne generalforsamling (retserhvervelsestidspunktet). Efter den foreslåede ændring af § 15 d, stk. 4, i fusionsskatteoven skal det indskydende selskab anse aktier, som selskabet i forvejen måtte eje i det modtagende selskab, for at være anskaffet på samme tidspunkt som vederlagsaktierne.