

F. t. l. vedr. aktieavancebeskatningsloven

dende §§ 38-40 i aktieavancebeskatningsloven blev erstattet af de nye bestemmelser i aktieavancebeskatningslovens §§ 38, 39, 39 A, 39 B og 40 og en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 54 (ophævelse af aktieavancebeskatningslovens § 40).

Det skal bemærkes, at den fraflytningssituation, som bestemmelsen regulerer, ikke er relevant, hvor medlemmet af den kontoførende investeringsforening er et selskab. Derfor foreslås henvisningen til selskaber taget helt ud.

Til § 11

Til nr. 1

Højesteret har i TfS 1999.346 H og SKM2008.159.H fastslået, at en hovedaktionærs kursgevinst i forbindelse med indfrielse af en fordring på hovedaktionærens selskab anses som maskeret udbytte efter ligningsloven § 16 A. Det medfører efter gældende ret, at hovedaktionæren bliver beskattet heraf, når hovedaktionæren er en fysisk person.

Skatterådet har i SKM2009.22.SR overført retstilstanden til selskabsområdet, således at indfrielse af fordringerne fra datterselskaber til moderselskaber anses som maskeret udbytte. Det medfører, at det maskerede udbytte efter gældende ret er skattefrit som datterselskabsudbytte.

Det foreslås, at der indføres en regel, der skal forhindre, at koncernforbundne selskaber opnår en skattefri kursgevinst i forbindelse med indfrielse af fordringer. Herved opnås, at kursgevinsten ikke skal omkvalificeres til maskeret (skattefrit) udbytte, selvom indfrielsen skyldes moderselskabets indflydelse.

Problemstillingen kan beskrives på følgende måde: Selskab A opkøber samtlige aktier og fordringer i et nødlidende selskab B til langt under pålydende værdi. Herefter tilfører selskab A selskab B ny aktivitet. Selskab B nyder de første år godt af skattefrihed grundet fremførte underskud. Når selskab B begynder at afdrage på fordringerne til selskab A, anses det efter gældende ret skattemæssigt for udbytte, jf. ovennævnte afgørelse. Udbyttet er skattefrit efter selskabsskatteovens § 13, stk. 1, nr. 2.

Fordringerne, som selskab A har opkøbt til kursværdi og under pålydende værdi, har de oprindelige kreditorer fået fuldt fradrag for tabet på, uden at gevinsten på samme beløb tilsvarende er blevet beskattet hos selskab A. Derfor foreslås det, at kursgevinster på fordringer mellem koncernforbundne selskaber skal behandles efter kursgevinstloven og dermed være skattepligtige efter kursgevinstlovens § 3.

Eksempel:

Selskab B er stiftet ved indskud af 10 mio. kr. i aktiekapital og har lån i banken for 100 mio. kr. Selskabet er kommet i økonomiske vanskeligheder, og har dels underskud og er dels ikke i stand til at betale sin gæld. Selskabet er kun i stand til at betale banken 10 mio. kr.

Selskab A – udenforstående tredje part – opkøber samtlige aktier og fordringer i selskab B. Selskab A tilfører selskab B ny aktivitet, og selskab B indfrier derefter fordringen til selskab A. Selskab A har købt fordringen til kurs 10, men selskab B indfrier til kurs 100. Derved får selskab A en gevinst på 90 mio. kr. Denne gevinst vil efter gældende ret ikke blive beskattet, idet det anes som udbytte. Efter lovforslaget vil gevinsten blive beskattet hos selskab A efter kursgevinstlovens § 3.

Efter domspraksis, jf. således SKM2006.443.ØLD, skal hovedaktionæren ligeledes udbyttebeskattes, hvis denne – i stedet for at få fordringen indfriet af debitor – afstår fordringen til en (uafhængig) tredje mand. Det foreslås derfor, at afståelsessummen for fordringen ligeledes skal behandles efter kursgevinstlovens regler, når kreditor og debitor er koncernforbundne selskaber.

Ved beskatning efter den nye regel i kursgevinstlovens § 1, stk. 3, anvendes fordringens skattemæssige anskaffelsessum.

Til nr. 2 og 5-9

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 11, nr. 4.

Til nr. 3 og 4

Det foreslås, at de nuværende bestemmelser i kursgevinstlovens § 25, stk. 2 og 3, opdeles, således at der er ét sæt bestemmelser for personer og ét sæt for selskaber.

Personer omfattes af det nuværende stk. 2 og det foreslåede stk. 3. Bestemmelsen i stk. 2 er redigeret under hensyntagen til, at den kun omfatter personer. Derudover foreslås bestemmelsen ændret, således at den alene omfatter obligationer, der er optaget til handel på et reguleret marked.

Den gældende bestemmelse omfatter:

- Børsnoterede obligationer i danske kroner (såvel kreditor - som debitorsiden).
- Børsnoterede obligationer i fremmed valuta (såvel kreditor - som debitorsiden), både fsva. børs-kursændringer og valutakursændringer.
- Ikke-børsnoterede fordringer og gæld i fremmed valuta, fsva. valutakursændringer.