

ønskelige i en begrænsning af fortrinsberettigede krav i konkurs.

Ændringen antages ikke at medføre større restancer, idet de udækkede skattekrav dels bortfalder ved tvangsakkord eller må afskrives som uerholdelige ved selskabets opløsning.

Spørgsmål 11:

I Tyskland er der i forbindelse med skattereforment indført regler, der skal standse handelen med underskudsselskaber. Ifølge disse regler kan skattemæssige underskud i selskaber ikke fremføres i følgende tilfælde:

- Selskabets erhvervsaktivitet er ophørt.
- Mere end 75 pct. af aktiekapitalen har skiftet ejere.
- Selskabet har påbegyndt ny aktivitet.

Ministeren bedes fremsende en nærmere beskrivelse af baggrunden for de nye tyske regler og deres konkrete udformning.

Ministeren bedes oplyse, om det ikke er påtrængende, at der snarest indføres lignende regler her i landet.

(Spørgsmålene har tidligere været stillet i folketingsåret 1990/91, 1. samling, jf. L 7).

Svar:

På baggrund af foreliggende oplysninger kan jeg meddele følgende:

De tyske regler om begrænsning af selskabers adgang til at fratække underskud fremgår af selskabsskattelovens § 8, stk. 4, der er gennemført i forbindelse med skattereformlovene for 1990.

Det er herefter en forudsætning for, at et underskud kan fratækkes, at det selskab, der fratækker underskuddet er såvel retligt som økonomisk identisk med det selskab, hvori underskuddet er opstået.

Økonomisk identitet foreligger især ikke, når mere end $\frac{3}{4}$ af et selskabs andele har skiftet ejer og selskabet derefter har genoptaget sin virksomhed med overvejende ny erhvervs kapital.

Det tyske forbundsfinansministerium har i skrivelse af 11. juni 1990 fastsat nærmere regler for anvendelsen af § 8, stk. 4, i selskabsskatteloven:

Hovedanvendelsesområde

Det fremgår af skrivelsen, at kravet om selskabets retlige og økonomiske identitet bety-

der, at der især skal nægtes fradrag for underskud, når følgende forhold gør sig gældende:

- a) Selskabet har indstillet sin erhvervsvirksomhed,
- b) mere end $\frac{3}{4}$ af dets andele har skiftet ejer,
- c) der er overvejende tilført ny erhvervs kapital og
- d) selskabet har genoptaget sin erhvervs virksomhed.

I skrivelsen er de forskellige punkter nærmere defineret. Af skrivelsen fremgår bl.a.:

Selskabet har indstillet sin erhvervsvirksomhed, hvis det i økonomisk forstand er ophørt med at udøve virksomheden. Det betyder, at virksomheden kan være ophørt, selv om udestående fordringer og forpligtelser endnu ikke er afviklet. Derimod anses virksomheden ikke for ophørt, hvis selskabet alene skifter virkefelt eller bortforpagter hele virksomheden.

Ved afgørelsen af, hvor stor en del af virksomhedens andele der er overdraget, er det uden betydning, om overdragelsen er sket mod eller uden vederlag. Overdragelse som følge af arvefald er dog ikke omfattet af reglerne om begrænsning af fradrag for underskud.

Grænsen på 75 pct. af andelene relaterer sig til den nominelle kapital. Det er i øvrigt uden betydning, om andelene overdrages til nuværende eller nye aktionærer. Det afgørende er, at mere end 75 pct. bliver overdraget.

Tilførsel af ny kapital er ikke ensbetydende med, at selskabet skal have været uden formue eller forgældet. Der kan således også være tale om, at den økonomiske identitet ikke er til stede, selv om selskabet på tidspunktet for overdragelse af andelene havde formue.

Ved tilførsel af ny erhvervs kapital forsvinder den økonomiske identitet kun, hvis den tilførte kapital overstiger den kapital, der endnu findes i virksomheden.

Genoptagelse af erhvervsvirksomhed betyder, at selskabet efter at have indstillet sin erhvervsvirksomhed og skiftet ejerkræds samt fået tilført ny kapital, genoptager erhvervsvirksomheden. Dette gælder uanset, om der er tale om genoptagelse af den hidtidige virksomhed, eller om der drives virksomhed på et andet eller et tilsvarende område.

Andre områder

Reglerne om begrænsning i adgangen til at fratække underskud gælder ifølge skrivelsen