

- Die Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in die Verlustkapitalgesellschaft, wenn nach der Einbringung neu hinzugekommene Gesellschafter zu mehr als 75 v.H. beteiligt sind.

Entsprechendes gilt, wenn anstelle von neuen Gesellschaftern oder neben diesen bereits beteiligte Gesellschafter nach den vorgenannten Maßnahmen zusammen um über 75 v.H. höher am Nennkapital beteiligt sind als vorher.

Eine dem Hauptanwendungsfall ebenfalls gleichstehende Gestaltung kann auch vorliegen, wenn seine Voraussetzungen nicht vollständig erfüllt sind, aber durch zusätzliche andere Maßnahmen die wirtschaftliche Identität der Körperschaft aufgegeben worden ist. In Ausnahmefällen kann daher auch die Übertragung von mehr als 75 v.H. der Stimmrechte ohne entsprechende Anteilsübertragung zu einem Verlust der wirtschaftlichen Identität der Körperschaft führen.

3. Umfang des Abzugsverbots

Das Verlustabzugsverbot nach § 8 Abs. Satz 1 und 2 KStG erstreckt sich nur auf die bisher nicht ausgeglichenen Verluste. Nach § 8 Abs. Satz 3 dürfen auch die Verluste vom Beginn des Wirtschaftsjahres bis zum Zeitpunkt des Gesellschafterwechsels nicht mit Gewinnen desselben Wirtschaftsjahres nach dem Gesellschafterwechsel verrechnet werden.

4. Auswirkungen auf die Gliederungsrechnung

Ist die wirtschaftliche Identität zu verneinen, führt dies zum Verbot des Verlustvortrags (§ 8 Abs. Sätze 1 und 2 KStG) bzw. des Verlustausgleichs (§ 8 Abs. Satz 3 KStG), nicht aber zu einem Wechsel des Steuersubjekts. Die Körperschaft hat daher die Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals fortzuführen. Der nach § 8 Abs. 4 Satz 3 KStG nicht ausgleichsfähige Verlust verringert das EK 02.

5. Zeitliche Anwendung

§ 8 Abs. 4 KStG ist bereits auf Veranlagungszeiträume vor 1990 anzuwenden, wenn die Rechtsgeschäfte, die zum Verlust der wirtschaftlichen Identität geführt haben, nach dem 23. juni 1988 abgeschlossen worden sind (§ 54 Abs. 4 KStG). Bei Abschluß der Rechtsgeschäfte bis zu diesem Zeitpunkt kommt § 8 Abs.

4 KWStG erstmals für den Veranlagungszeitraum 1990 zur Anwendung.

Spørgsmål 15:

Ændres der ved gældende praksis i forbindelse med den skattemæssige behandling af tvangsauktioner, hvor der i dag ikke er symmetri, idet der efter praksis gives fradrag for renter, som anses for dækket før hovedstolen, mens praksis i forhold til pantekreditor er modsat, idet hovedstolen anses for at skulle være dækket før der foretages beskatning af renter?

I afkræftende fald ønskes det oplyst, hvorvidt der påtænkes en ændring.

Svar:

Lovforslaget indebærer ingen ændringer i den skattemæssige behandling af tvangsauktioner, ligesom der ikke er overvejelser om nogen ændringer heri.

Spørgsmål 17:

»Ad svar på spørgsmål 7, jf. bilag 7. Ministeren bedes oplyse, hvorledes denne regel så i praksis gennemføres.

Hvis der ikke sker betaling af renterne, foretages der så regulering i året, hvor fradraget er sket, eller sker det i året, hvor den manglende betaling konstateres?»

Svar:

I det omfang der, med den i ligningslovens § 5, stk. 7, angivne begrænsning, er givet fradrag for ikke-betalte forfaldne renter, skal ligningsmyndigheden påse, at der sker efterbeskatning af de tidligere fratrukne beløb.

Beskatningen sker i det indkomstår, hvori kreditors krav på renterne er forældet. Dette vil normalt være i det 5. indkomstår efter, at rentebeløbet er fratrukket ved indkomstopgørelsen.

I de tilfælde, hvor ligningsmyndigheden konstaterer, at der er fratrukket ikke betalte forfaldne renter ud over den i ligningslovens § 5, stk. 7, angivne begrænsning, sker der regulering i det eller de indkomstår, hvori renterne er fratrukket.

Spørgsmål 19:

»Ad svar på spørgsmål 9, jf. bilag 4. Ministeren bedes oplyse, hvornår disse renter kan fratækkes, som det angives i svaret? I og med de