

Overgangsbestemmelserne er udformet, så fradragsbegrænsningen også har virkning for allerede erhvervede fordringer i allerede etablerede koncernforhold, jf. § 10, stk. 16, i lov nr. 394 af 6. juni 1991. Det foreslås at ændre overgangsbestemmelsen, så § 6 B alene har virkning for senere erhvervede koncerninterne fordringer.

Formålet med forslaget er at friholde allerede etablerede udlån, hvor kreditor ikke har kunnet tage højde for den indførte koncernbestemmelse. Forslaget vil bl.a. hjælpe investeringsselskaber m.v., der som deres erhvervsmæssige virke både indskyder aktiekapital og stiller lånekapital til rådighed for fremmede selskaber. Hvis investeringsselskabet m.v. på grundlag af den indskudte aktiekapital råder over mere end 50 pct. af stemmerne i debitorselskabet, vil eventuelle tab på udlånet være omfattet af kursgevinstlovens § 6 B med manglende fradragsret til følge.

Indskrænkningen af anvendelsesområdet for tabsfradragsbegrænsningen vil medføre et provenutab, som det dog ikke er muligt at skønne nærmere over.

#### Til § 3.

Formuegoder, som ved en skattefri fusion efter fusionsskattelovens regler er overdraget fra et ophørende selskab til et fortsættende selskab, behandles ved senere afhændelse som udgangspunkt, som om formuegodet er anskaffet af det fortsættende selskab på det tidspunkt, hvor det er erhvervet af det ophørende selskab, og for den anskaffelsessum, hvortil formuegodet er erhvervet af det ophørende selskab, jf. fusionsskattelovens § 8, stk. 1.

Denne hovedregel fraviges dog for fordringer ved fusionsskattelovens § 8, stk. 4, idet gevinst og tab på fordringer behandles efter samme regler, som skulle have været bragt i anvendelse, såfremt gevinst eller tab var blevet realiseret hos det ophørende selskab.

§ 8, stk. 4, havde tidligere betydning, hvor kun det ene af de to involverede selskaber var generelt skattepligtigt vedrørende gevinst og tab på fordringer og gæld, f.eks. som pengeneringsdrivende. Dette kan imidlertid ikke længere forekomme, da alle selskaber mv. omfattet af kursgevinstloven efter vedtagelsen af lov nr. 394 af 6. juni 1991 er generelt skattepligtige vedrørende gevinst og tab på fordringer og gæld. Bestemmelsen foreslås på denne baggrund ophævet.

En ophævelse vil i øvrigt sikre, at der ved anvendelse af bestemmelsen i § 6 B om koncerninterne fordringer i forbindelse med fordringer, som indgår i en selskabsfusion, lægges vægt på, om det fortsættende

og ikke det ophørende selskab er koncernforbundet med debitor.

Der vil herved ske en udvidelse af anvendelsesområdet for tabsfradragsbegrænsningsreglerne, og forslaget vil derfor medføre et merprovenu, som det dog ikke er muligt at skønne over.

#### Til § 4.

Til nr. 1 og 3.

Virksomhedsomdannelsesloven indeholder i § 6 bestemmelser svarende til fusionsskattelovens § 8 som omtalt ovenfor under bemærkningerne til § 3. Formuegoder, som overtages i forbindelse med en omdannelse efter virksomhedsomdannelseslovens regler, behandles således ved senere afhændelse som udgangspunkt, som om formuegodet er anskaffet af selskabet på det tidspunkt, hvor det er erhvervet af den hidtidige ejer, og for den anskaffelsessum, hvortil formuegodet er erhvervet af den hidtidige ejer, jf. virksomhedsomdannelseslovens § 6, stk. 1.

Princippet i virksomhedsomdannelsesloven er, at selskabet skattemæssigt succederer (indtræder) i den hidtidige ejers stilling, således at virksomhedsomdannelsen ikke udløser afståelsesbeskatning hos den hidtidige ejer. Successionsprincippet er hensigtsmæssigt, når avancebeskatningsreglerne for de overdragne aktiver og passiver er ens for omdanneren og selskabet. I så fald indebærer anvendelse af reglerne i virksomhedsomdannelsesloven, at beskatningen udskydes.

Successionsbestemmelsen er derimod mindre hensigtsmæssig i forbindelse med overdragelse af aktiver og passiver, som er undergivet forskellige avancebeskatningsregler hos omdanneren og selskabet. Dette er ved omdannelse af en personligt ejet virksomhed til et selskab oftest tilfældet for fordringer og gæld i danske kroner. Successionsbestemmelsen i sin nuværende form medfører beskatning hos selskabet af gevinster og fradragsret for tab vedrørende perioden fra omdannerens anskaffelsestidspunkt til omdannelsen. Ved omdannelse af en personligt ejet virksomhed til et selskab, indebærer den gældende bestemmelse, at gevinster vedrørende omdannerens ejerperiode, som ikke er skattepligtige hos omdanneren (gevinster på blåstemplede fordringer), bliver skattepligtige, mens tab vedrørende omdannerens ejerperiode, som ikke er fradragsberettigede hos omdanneren (tab på fordringer i danske kroner), bliver fradragsberettigede. Det må derfor antages, at gevinster vil blive realiseret før omdannelsen, eller at de underliggende aktiver og passiver vil blive holdt uden for omdannelsen.