

skibe. Finansieringsvirksomheder er efter gældende regler dermed stillet bedre end andre selskaber.

En opretholdelse af undtagelsen ville indebære, at et underskud i en (ikke-børsnoteret) finansieringsvirksomhed ville kunne anvendes uden begrænsning, idet den foreslåede udvidelse af underskudsbe- grænsningen i så fald slet ikke ville komme til at gælde for finansieringsvirksomhed.

Da lovforslaget har til formål at gennemføre be- grænsninger i underskudsfremførselsadgangen i al erhvervsmæssig indkomst, bør disse finansierings- virksomheder derfor ikke fortsat være helt undtaget fra underskudsbe- grænsningen. De pågældende virk- somheder bør – som udgangspunkt – sidestilles med andre selskaber m.v., der bliver omfattet af de skær- pede regler.

Efter den foreslåede regel i ligningslovens § 15, stk. 12, skal begrænsningsreglen for så vidt angår nettokapitalindtægter dog fortsat ikke gælde for ovennævnte (ikke-børsnoterede) finansieringsvirksomheder, da deres erhvervsmæssige indkomst stort set kun består af nettokapitalindtægter. For andre selskaber m.v. end finansieringsvirksomheder vil nettokapitalindtægter som regel kun udgøre en mindre del af indkomsten. Uden den foreslåede regel i ligningslovens § 15, stk. 12, ville disse finansierings- virksomheder i praksis blive ramt af den foreslåede udvidede underskudsbe- grænsning ved et ejerskifte, også selv om finansieringsvirksomheden ikke er »tom« på tidspunktet for ejerskiftet.

Den foreslåede bestemmelse går ud på, at såfremt mere end 50 pct. af aktiekapitalen m.v. i et selskab m.v. ved indkomstårets udløb ejes af andre aktionæ- rer end ved begyndelsen af et tidligere indkomstår, hvor den skattepligtige indkomst udviste underskud, kan underskud hidrørende fra indkomstår, hvori sel- skabet m.v. i hele indkomståret drev finansierings- virksomhed m.v., fratrækkes i selskabets nettokapitalindtægter.

De foreslåede ændringer indebærer dermed – som efter gældende regler – at et underskud fra en finan- sieringsvirksomhed kan fratrækkes i nettokapital- indtægter ved et ejerskifte på mere end 50 pct. som en undtagelse fra reglerne i ligningslovens § 15, stk. 7, 1. pkt. Undtagelsen finder kun anvendelse i det tilfælde, hvor finansieringsvirksomheden ikke er »tom« på det tidspunkt, hvor der indgås aftale om overdragelse af kapitalandele m.v. eller om ændring af råden over stemmевærdien.

Hvis en finansieringsvirksomhed derimod er »tom« på tidspunktet for indgåelse af aftale om overdragelse af kapitalandele eller ændring af råden over stemmевærdien, bliver den omfattet af den fo- reslåede underskudsbe- grænsning, jf. ligningslovens

§ 15, stk. 7, 3. og 4. pkt., på samme måde som andre selskaber.

Efter forslaget kan et underskud i finansierings- virksomheder heller ikke fratrækkes i indkomst fra udlejning af driftsmidler og skibe efter et ejerskifte. Finansieringsvirksomheder bliver også på dette punkt ligestillet med andre selskaber, jf. ligningslo- vens § 15, stk. 7, 1. pkt.

Af lovtekniske grunde er det valgt at ophæve und- tagelsen for underskud i finansieringsvirksomhed i ligningslovens § 15, stk. 7, nr. 3, og indsætte den nye undtagelsesregel for finansieringsvirksomheders net- tokapitalindtægter i et nyt stk. 12.

Til nr. 6

I den gældende bestemmelse i ligningslovens § 15, stk. 8, der bliver stk. 10, er fastsat, at såfremt et sel- skab eller en forening omfattet af selskabsskatte- lovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, ejer 25 pct. eller derover (moderselskabet) af aktiekapitalen i et andet selskab (datterselskabet) anses aktionærerne i moderselska- bet ved anvendelsen af underskudsbe- grænsningsre- glerne for at eje aktierne i datterselskabet efter deres forholdsmæssige andel af moderselskabets aktieka- pital. Dette gælder dog ikke for moderselskaber, hvis aktier er børsnoterede.

Den foreslåede ændring af bestemmelsen er en til- pasning af ovennævnte regler som følge af den fo- reslåede udvidelse af den kreds, jf. lovforslagets § 1, nr. 3, der omfattes af de foreslåede underskudsbe- grænsningsregler, med foreninger som nævnt i selskabs- skattelovens § 1, stk. 1, nr. 4.

Til § 2

Til nr. 1-3

De foreslåede regler medfører, at de nye foreslå- ede regler i § 6, stk. 7 og 8, i aktieavancebeskatnings- loven, som direkte kun finder anvendelse ved opgø- relse af fortjeneste eller tab efter gennemsnitsmeto- den, finder tilsvarende anvendelse ved opgørelse af fortjeneste og tab på alle typer aktieafståelser omfat- tet af aktieavancebeskatningsloven.

Til nr. 4

Efter de gældende regler er det muligt for en kre- ditor eller en kautionist at konvertere et truende ikke-fradragsberettiget tab på en fordring mod et sel- skab henholdsvis et truende ikke-fradragsberettiget kautionstab til et fradragsberettiget aktietab. Dette kan gøres ved, at kreditoren eller kautionisten ind- skyder kapital i selskabet, hvorefter selskabet indfri- er kreditors fordring eller den fordring, der er kau-