

res på grundlag af forskellen mellem fordringens pålydende og fordringens kursværdi. Det foreslås i tilknytning hertil fastsat, at der ved opgørelsen af fordringens kursværdi skal ses bort fra kapitalindskuddet. Der kan henvises til bemærkningerne til ændringsforslag nr. 1.

I medfør af selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 1, er en overkurs ikke skattepligtig for selskabet. Man kan dog også forestille sig, at kapitalindskuddet sker som et direkte indskud uden samtidig tegning af aktier. I disse tilfælde vil kapitalindskuddet som udgangspunkt være skattepligtigt for selskabet. Det foreslås, at i disse tilfælde nedsættes underskudsbegrænsningen med den del af debitorselskabets indkomst, der hidrører fra det skattepligtige indskud.

Ad nr. 6

Ændringsforslaget har til formål at friholde »skuffeselskaber« fra den foreslåede udvidelse af begrænsningen af adgangen til at fremføre skattemæssige underskud.

Efter lovforslagets § 1, nr. 3, kan der - ud over den gældende begrænsning af adgangen til underskuds fremførelse - ikke ske underskuds fremførelse, hvis selskabet på aftaletidspunktet for overdragelse af kapitalandele eller andele eller aftale om ændring af råden over stemmeværdien i det væsentlige er uden økonomisk risiko ved erhvervmæssig aktivitet, dvs. at der er tale om et tomt selskab.

Det forekommer, at eksempelvis en erhvervsdrivende, der ønsker at etablere sig, køber et såkaldt skuffeselskab hos typisk en advokat, når aktiviteten skal etableres i selskabsform. Et skuffeselskab er et allerede stiftet selskab, der er registreret hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Ved køb af et skuffeselskab spares der tid sammenlignet med den situation, hvor et selskab først skal stiftes og registreres hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Det kan endvidere forekomme, at skuffeselskabet, der efter salget anvendes til aktiv drift, i sit første indkomstår får et skattemæssigt underskud. Dette underskud hidrører udelukkende fra perioden efter ejerskiftetidspunktet og frem til udløbet af indkomståret. Også i senere indkomstår kan der opstå underskud i det pågældende selskab.

Den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 15, stk. 5, der bliver stk. 7, indebærer, at

et eventuelt underskud i det indkomstår, hvori skuffeselskabet skifter ejer, ikke kan fremføres til modregning i positiv skattepligtig indkomst i senere indkomstår. Efter bestemmelsen må et skuffeselskab anses for et tomt selskab. At der ikke kan fremføres skattemæssige underskud, skyldes, at den aktionær, der køber skuffeselskabet og anvender dette til aktiv drift, ikke ejer aktierne i selskabet ved begyndelsen af det indkomstår, hvori underskuddet opstår. Ejerskiftet sker således i det indkomstår, hvori også underskuddet opstår.

Det skattemæssige underskud er i den nævnte situation imidlertid udelukkende oparbejdet af de nye ejere selv, idet der fra stiftelsen af selskabet og indtil ejerskiftet slet ikke har været nogen erhvervmæssig virksomhed i selskabet. Det findes ikke rimeligt, at der i den nævnte situation skal ske nogen begrænsning af adgangen til at fremføre det skattemæssige underskud, blot fordi aktionæren har købt et skuffeselskab til den erhvervmæssige virksomhed.

Med ændringsforslaget foreslås en regel, hvorefter der ikke indtræder underskudsbegrænsning ved overdragelse af kapitalandele i et tomt selskab, jf. ligningslovens § 15, stk. 7, der bliver stk. 9, 3. pkt., hvis selskabet eller foreningen fra tidspunktet for stiftelsen og indtil det tidspunkt, hvor der indgås aftale om overdragelse af kapitalandele eller andele eller aftale om ændring af råden over stemmeværdien, ikke har drevet erhvervmæssig virksomhed, dvs. at der er tale om et skuffeselskab. Det forhold, at der fra stiftelsen af selskabet og indtil ejerskiftet er sket en forrentning af den indbetalte selskabskapital, indebærer efter bestemmelsen ikke, at selskabet har drevet erhvervmæssig virksomhed.

Ændringsforslaget indebærer ingen ændring af den gældende begrænsning af adgangen til at fremføre underskud i nettokapitalindtægter og leasingindtægter.

Ad nr. 7

Der er tale om en redaktionel ændring som følge af ændringsforslag nr. 8.

Ad nr. 8

Der er tale om opretning af en henvisningsfejl.