

Provenumæssige konsekvenser:

Den foreslåede overgangsregel for fremførelse af visse tab ved opgørelse af minimumsudlodningerne vil reducere de skattepligtige udlodninger. Der gives herved afkald på et merprovenu, som ikke er inkluderet i lovforslagets provenuopgørelse.

Den foreslåede indskrænkning af anvendelsesområdet for underskudsbegrænsning i forbindelse med kaution medfører, at det utilsigtede merprovenu, som bortfalder med lovforslaget, er større.

Med forslaget om udvidelse af »transparensgrenen« i ligningslovens § 15, stk. 10, til også at gælde udenlandske moderselskaber gives der afkald på et utilsigtet merprovenu.

Ændringsforslagets indskrænkning af anvendelsesområdet for den foreslåede underskudsbegrænsning ved en skattefri fusion reducerer merprovenuet ved lovforslaget.

Forslaget om, at fusionsskattelovens kapitel 1 skal finde tilsvarende anvendelse ved fusion mellem en sparekasse, der er en selvejende institution, og et aktieselskab, der driver pengeinstitutvirksomhed, er en forudsætning for, at de nævnte fusioner finder sted, og har således ikke provenumæssige konsekvenser.

Ad nr. 1

Efter lovforslaget nedsættes underskudsbegrænsningen ved kapitalindskud efterfulgt af indfrielse af gæld, i det omfang kreditor ikke ville have haft fradrag for et eventuelt tab på den indfrieede fordring efter kursgevinstlovens § 6 B.

Efter ligningslovens § 15, stk. 4, sker der også underskudsbegrænsning i visse tilfælde, når en kautionist eller en person eller et selskab, der er nært forbundet med kautionisten, foretager et indskud, hvorpå den fordring, der er kautioneret for, indfries. Dette skyldes, at denne situation svarer til den situation, hvor kautionisten betaler til kreditor og herefter foretager et indskud i debitorselskabet, hvorefter regresfordringen indfries.

Det foreslås, at denne sidestilling overføres til reglerne om nedsættelse af underskudsbegrænsningen således, at underskudsbegrænsningen nedsættes med det tab, kautionisten ville have lidt, hvis der var foretaget kautionsbetaling, hvorefter regresfordringen var blevet indfriet til den værdi, fordringen (den fordring,

der var kautioneret for) havde på tidspunktet for indfrielsen, idet der dog ved opgørelsen af værdien ses bort fra det foretagne indskud. Det er dog en forudsætning, at kautionisten ikke ville have fradrag for et eventuelt tab på regresfordringen efter reglen i kursgevinstlovens § 6 B.

Det skal dog bemærkes, at der ved anvendelsen af de foreslåede regler i ligningslovens § 15, stk. 5, vil gælde følgende: Når det er kautionistens forhold, der er afgørende for, at forholdet bliver omfattet af underskudsbegrænsningen efter ligningslovens § 15, stk. 4, er det alene afgørende, om kautionistens eventuelle tab på regresfordringen ville være omfattet af kursgevinstlovens § 6 B. Når det derimod er kreditors forhold, der er afgørende for, at forholdet falder ind under ligningslovens § 15, stk. 4, er det alene afgørende, om kreditors tab på fordringen er omfattet af kursgevinstlovens § 6 B.

Ad nr. 2

Reglerne om begrænsning af underskud i ligningslovens § 15, stk. 7, gælder for selskaber m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller 4. Efter ligningslovens § 15, stk. 9, nr. 1, finder underskudsbegrænsningsreglerne i § 15, stk. 7 og 8, ikke anvendelse på selskaber, hvis aktier er børsnoterede.

Efter ligningslovens § 15, stk. 10, gælder, at såfremt et selskab omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller 4, ejer 25 pct. eller derover af aktiekapitalen i et andet selskab, anses ikke moderselskabet, men aktionærerne m.v. i moderselskabet for at eje aktierne m.v. i datterselskabet efter deres forholdsmæssige andel af moderselskabets aktiekapital. Tilsvarende anses aktionærerne i moderselskabet for at råde over stemmевærdien i datterselskabet efter deres forholdsmæssige andel af stemmевærdien i moderselskabet. Hvis moderselskabet igen ejes af et andet moderselskab, er det aktionærforholdene i dette selskab, der er afgørende. Reglen gælder ikke for moderselskaber, hvis aktier er børsnoterede.

Det er efter ligningslovens § 15, stk. 10, således kun her i landet hjemmehørende og indregistrerede moderselskaber, for hvilke der »ses igennem« til aktionærerne i moderselskabet ved afgørelsen af, hvem der efter ligningslo-