

Det foreslås, at det overlades til den skattepligtige at fastsætte værdien af det værditab, der er opstået inden det tidspunkt, der er bestemmende for fastsættelsen af basisbeløbet. Ved værditab forstås den nedgang i eller bortfald af værdi af bygninger, andre anlæg og beplantning m.v., der er indtrådt inden basisvurdering som følge af, at muligheden for ejendommens overgang til anden anvendelse medfører, at den økonomiske forudsætning for den hidtidige anvendelse af bygninger m.v. bortfalder.

Efterprøvningen af den skattepligtiges værdiansættelse skal foretages i forbindelse med den almindelige ligning som ovenfor beskrevet.

Til § 8

Til nr. 1

Fusionsskattelovens § 3 fastsætter, at fusionerer et moderselskab med sit datterselskab, og har det ikke i et tidsrum af 3 år forud for fusionsdatoen besiddet den for gennemførelsen af fusionen fornødne majoritet (d.v.s. mindst 2/3, jf. aktieselskabslovens § 134 e og anpartsselskabslovens § 65), er det en betingelse for beskatning efter fusionsskatteloven, at der er opnået tilladelse hertil fra Ligningsrådet. Ligningsrådet kan fastsætte særlige vilkår for tilladelsen.

Det fremgår af cirkulære nr. 31 af 22. februar 1996 om fusionsskatteloven, pkt. 1.3.1., at bestemmelsen giver ligningsmyndighederne mulighed for at kontrollere, om bl.a. beskatningsgrundlaget for de sælgende selskabsdeltagere er korrekt, og om fusionen medfører beskatningsmæssige fordele, der ikke har været tilstrevet.

Ligningsrådet kan gøre tilladelsen betinget af særlige vilkår, der neutraliserer de ved fusionen opnåede skattemæssige fordele, som ikke er tilstrevet ved fusionsskatteloven. Det er i denne forbindelse især af betydning, om aktierne eller anparterne i datterselskabet er købt af moderselskabet for handelsværdien.

Ligningsrådet kan undtagelsesvis nægte tilladelse til fusion. Efter praksis gives der normalt ikke tilladelse, hvis det må antages, at fusionen er begrundet i et ønske om at omgå sambeskatningsvilkår 2.4.2. om begrænsning af fradrag for underskud.

Ligningsrådet har bemyndiget told- og skatteregionerne, Københavns Skatte- og Registerforvaltning og Frederiksberg kommunes skattedirektorat til i henhold til § 3 at tillade skattefri fusion uden særlige vilkår. Såfremt særlige vilkår anses for påkrævet, skal sagen forelægges for Told- og Skattestyrelsen. Fastsættelse af særlige vilkår foretages af Ligningsrådet.

Told- og Skattestyrelsen har i 1996 fået forelagt mindre end 5 sager. Der foreligger ikke oplysninger om, hvor mange sager der i øvrigt har været.

Efter forslaget opretholdes bestemmelsen, men kompetencen til at træffe afgørelse overføres fra Ligningsrådet til skatteministeren.

Ifølge fusionsskattelovens § 15 e kan skatteministeren bemyndige de statslige eller de kommunale skattemyndigheder til at træffe afgørelse efter loven. Ministeren kan fastsætte regler om adgang til klage over afgørelserne, herunder om, at afgørelserne ikke kan indbringes for højere administrativ myndighed.

Det er tanken ved sagsudlægningsbekendtgørelse at udlægge kompetencen til at træffe afgørelse efter § 3 til told- og skatteregionerne. Finder vedkommende told- og skatteregion, at anmodningen ikke kan imødekommes, eller at der skal stilles vilkår, skal sagen - med begrundet indstilling - indsendes til Told- og Skattestyrelsen til afgørelse.

Til nr. 2

Ifølge fusionsskattelovens § 4, stk. 1, kræves der tilladelse fra Ligningsrådet, når der inden for et tidsrum af 3 år forud for fusionsdatoen uden for normal samhandel er sket overdragelse af aktiver (fast ejendom, driftsmidler, varelager, goodwill, værdipapirer, rettigheder m.v.) fra selskabsdeltagere eller fra et selskab, der beherskes af en eller flere af selskabsdeltagerne, i de fusionerende selskaber, til et af de i fusionen deltagende selskaber.

Det fremgår af cirkulære nr. 31 af 22. februar 1996 om fusionsskatteloven, pkt. 1.4.1., at det er uden betydning i hvilken form overdragelsen er sket, og på hvilken måde, der er ydet vederlag fra selskabet side. Bestemmelsen finder kun anvendelse, hvis der er tale om særskilte formuetransaktioner, f.eks. overdragelse af et varelager som helhed i modsætning til vareleverancer som led i normal samhandel mellem selskaberne.

Formålet med bestemmelsen er at forhindre utilsigtede skattemæssige fordele og misbrug af fusionsskattelovens regler. Ligningsrådet kan derfor gøre sin tilladelse betinget af særlige vilkår, der neutraliserer sådanne følger. Ligningsrådet har i afgørelsen TfS 1998,76, givet tilladelse til fusion mellem to søsterselskaber efter § 4, stk. 1 og 2, med vilkår om, at der i skattemæssig henseende skulle bortses fra en overdragelse selskaberne imellem mindre end et år før fusionen af aktiver, som ikke kunne henregnes til almindelig samhandel.

Ligningsrådet har bemyndiget told- og skatteregionerne, Københavns Skatte- og Registerforvaltning og