

løsning af jordrente er bekendtgørelse nr. 667 af 13. juli 1994 ophævet, og reglerne om kontantværdiansættelse i den nu ophævede bekendtgørelse er ikke medtaget i den nye bekendtgørelse.

Som følge af bortfaldet af hjemmelen i ejendomsavancebeskatningsloven til at udstede en bekendtgørelse om kontantomregning skal bestemmelsen i fondsbeskatningsloven ophæves. Ligningsrådet har i TSS-cirk. 1998-32 om kontantværdiansættelse af overdragelsessummer efter afskrivningsloven, ligningsloven og ejendomsavancebeskatningsloven fastsat vejledende retningslinjer for udøvelsen af skønnet over handelsværdien. Disse regler kan finde tilsvarende anvendelse ved avanceopgørelsen af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom efter fondsbeskatningslovens § 20.

Til nr. 8

Der er tale om et teknisk forslag i form af rettelse af en henvisningsfejl.

I fondsbeskatningslovens § 21 A er fastsat, at fonde og foreninger som indgangsværdi for formuegoder omfattet af ligningslovens § 16 E (goodwill og andre immaterielle rettigheder), der er erhvervet inden indtræden af skattepligt efter fondsbeskatningsloven, skal anvende den oprindeligt kontantomregnede anskaffelsessum reduceret med de afskrivninger, der kunne have været foretaget efter ligningslovens § 16 F.

Ved lov nr. 434 af 26. juni 1998 er ligningslovens § 16 E og § 16 F ophævet, idet reglerne er overført til afskrivningslovens § 40, jf. lov nr. 433 af 26. juni 1998. Som følge heraf skal henvisningen i fondsbeskatningslovens 21 A ændres til afskrivningslovens § 40.

Til § 8

Til nr. 1

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 14, nr. 1. Der henvises til bemærkningerne hertil.

Til nr. 2 og 3

Det fremgår af den gældende bestemmelse i fusionsskattelovens § 15 d, stk. 4, at aktier eller anparter i det modtagende selskab, som det indskydende selskab modtager i forbindelse med tilførslen, anses for erhvervet for et beløb, der svarer til den skattemæssige værdi af de tilførte aktiver og passiver på tilførselsdatoen. Den skattemæssige værdi af de tilførte aktiver opgøres efter reglerne i § 4, stk. 2 og 4, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

Bestemmelsen har været fortolket således, at reglerne i § 4, stk. 4, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse finder tilsvarende anvendelse ved afståelse af aktier eller anparter, der er erhvervet som led i en tilførsel omfattet af fusionsskattelovens regler. I ligningsvejledningen for 1998, S.D.3.6.3, er det anført, at hvis den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne eller anparterne udgør et negativt beløb, medregnes det negative beløb ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste eller tab ved afståelse af aktierne eller anparterne. Det samme gælder, hvis aktierne eller anparterne tilbagesælges til det udstedende selskab, jf. ligningslovens § 16 B, eller det modtagende selskabs aktie- eller anpartskapital nedsættes, jf. ligningslovens § 16 A.

Der er imidlertid i en konkret sag stillet spørgsmålstegn ved, om bestemmelsen i fusionsskattelovens § 15 d, stk. 4, på grund af den sproglige udformning alene vedrører opgørelsen af den skattemæssige anskaffelsessum for de aktier eller anparter, som det indskydende selskab modtager i forbindelse med tilførslen, og ikke en eventuel beskatning af et beløb svarende til en eventuel negativ anskaffelsessum efter § 4, stk. 4, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

Det foreslås derfor direkte at anføre i lovtæksten, at i de situationer, hvor den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne eller anparterne opgjort efter § 4, stk. 2, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse er negativ, finder regler svarende til de, der findes i § 4, stk. 4, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse, anvendelse.

Som stk. 5 i § 15 d foreslås indsat en bestemmelse om, at et beløb svarende til den negative anskaffelsessum skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste eller tab ved afståelse af aktierne eller anparterne. Kan der ved en afståelse efter aktieavancebeskatningslovens regler opgøres en fortjeneste, er denne skattefri for det indskydende selskab, når aktierne eller anparterne afstås på et tidspunkt, der ligger 3 år eller mere efter erhvervelsen af aktierne eller anparterne, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 6.

Afstås aktierne eller anparterne til det selskab, der har udstedt disse, jf. ligningslovens § 16 B, og finder aktieavancebeskatningslovens regler om opgørelse af fortjeneste og tab ikke anvendelse, medregnes en eventuel afståelsessum samt den del af det negative beløb, der svarer til den afståede del af aktie- eller anpartskapitalen, i det indskydende selskabs skattepligtige indkomst. Nedsættes aktie- eller anpartskapitalen, jf. ligningslovens § 16 A, og finder aktieavancebeskatningslovens regler om opgørelse af fortjeneste og tab ikke anvendelse, medregnes en eventuel udlod-