

den samlede fortjeneste fordeles mellem solgte beviser og beviser i behold.

#### 3.1.4.2. Lovforslaget

Forslaget ændrer ikke i det beløb, der samlet skal tages til indtægt. Der sker ikke ændringer i det samlede beløb, der beregnes, uanset om det er alle beviserne eller kun en del af beviserne, der sælges. Der sker heller ikke ændringer i reglerne om, at fortjeneste på afståede beviser medtages i samme år, mens fortjeneste på beholdte beviser medtages i det følgende år.

Forslaget ændrer kun på de manglende regler for fordeling af avancen imellem solgte beviser og beviser i behold.

Det sker ved at ændre beregningsmetoden, således at det samlede resultat stadig er det samme, men således at der sker en sikker fordeling af fortjenester mellem solgt og bevaret.

Det foreslås, at den del af årets fortjeneste, der bevis for bevis kan opgøres for de enkelte solgte beviser, henføres til de solgte beviser, mens den del af årets fortjeneste, der bevis for bevis kan opgøres for de enkelte beholdte beviser henføres til de beholdte beviser. En opgørelse, der sker bevis for bevis, kaldes ofte i den skattefaglige litteratur for »aktie for aktie« metoden. Ved opgørelsen lægges det endvidere til grund, at de først anskaffede beviser anses for de først afståede.

Forslaget gælder kun for fortjenesten fra selve salgsåret. Der henviser herom til bemærkningerne til de enkelte bestemmelser

Forslaget svarer til den vejledning, som InvesteringsForeningsRådet har givet sine medlemmer.

### 3.2. Indførelse af fraflytterbeskatning af betalingsrettigheder m.v.

Der har vist sig at være en utilsigtet mulighed for at undgå dansk beskatning af betalingsrettigheder, mælkekvoter og leveringsrettigheder for sukkerroer ved flytning fra Danmark til udlandet. Der er også behov for at indføre skatteregler om disse aktiver ved flytning fra udlandet til Danmark. Derfor foreslås regler, som regulerer disse to situationer.

Der har hidtil ikke været regler herom på lovniveau. Hvis forslaget om at sætte sådanne regler ind i loven gennemføres, vil det mindske risikoen for uensartet behandling af disse tre slags aktiver ved flytning til og fra Danmark.

### 3.3. Ændring af sambeskatningsregler i forbindelse med konkurs

Formålet med forslaget er at sikre, at et udenlandsk selskab, der går konkurs, ikke kan medtages i en dansk

international sambeskatning fra og med det indkomstår, hvori konkursdekretet afsiges.

Konkursursskatteloven indeholder i § 4, stk. 3, en bestemmelse om, at sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31 og § 31 A ophører fra og med det indkomstår, hvori konkursdekretet afsiges. Konkurskatteloven finder imidlertid som udgangspunkt kun anvendelse i forbindelse med konkurs efter reglerne i konkursloven. Derudover gælder konkurskattelovens regler i begrænset omfang - herunder reglen i § 4, stk. 3 - ved konkurser efter konkurslovgivningen i Norge, Sverige, Finland og Island, fordi disse konkurser er tillagt retsvirkning her i landet efter konkurslovens § 6.

Det er baggrunden for, at Landsskatteretten i et konkret tilfælde, jf. SKM2007.419.LSR, tillod sambeskatning mellem et dansk moderselskab og et fransk datterselskab i det år, hvor det franske datterselskab gik konkurs. Konkursdekret blev afsagt af en fransk ret og behandles efter franske konkursregler.

Den konkrete kendelse vedrørte sambeskatningsreglerne før ændringerne i 2005, hvor der bl.a. indførtes særlige regler for sambeskatning med udenlandske selskaber, jf. selskabsskattelovens § 31 A. Situationen kan imidlertid også opstå i relation til de gældende regler om international sambeskatning. Når konkurskattelovens § 4, stk. 3, kun gælder for konkurser, der behandles efter konkursreglerne i de nordiske lande, vil et selskab uden for Norden under dansk international sambeskatning ikke udgå af sambeskatningen fra begyndelsen af konkursåret.

Det er ikke hensigtsmæssigt, at muligheden for at opretholde den internationale sambeskatning er forskellig afhængig af, om konkursen behandles efter nordiske regler eller andre konkursregler. Uhensigtsmæssigheden skyldes, at konkurskattelovens anvendelsesområde er begrænset. Det foreslås derfor, at bestemmelsen i konkurskattelovens § 4, stk. 3, flyttes til sambeskatningsbestemmelserne i selskabsskatteloven. Derved udvides bestemmelsens anvendelsesområde til også at omfatte konkurser, der ikke behandles efter nordiske konkursregler.

Forslaget tydeliggør konsekvenserne af, at et sambeskattet selskab tages under konkursbehandling.

### 3.4. Ændring af fusionsskatteloven

Fusionsskatteloven giver ikke mulighed for, at en fusion af KommuneKredit og et datterselskab kan gennemføres skattefrit. Efter de gældende regler vil en sådan fusion derfor udløse beskatning af det indskydende datterselskab af blandt andet genvundne afskrivninger, goodwill og gevinst og tab efter kursgevinstloven.