

– med udlodninger, tilskud osv. foretaget i perioden fra begyndelsen af indkomståret 2007 og indtil 1. juli 2007, som nedsætter anskaffelsessummen efter § 11 B, stk. 6, nr. 3-8.

Ved fastsættelsen af indgangsværdien er der således taget et vist hensyn til, at selskaberne i mange tilfælde ikke uden stort besvær kan fremskaffe de oplysninger, der er nødvendige for at anvende de foreslåede opgørelsesregler tilbage i tid.

For at sikre at der ikke medregnes en urealistisk høj værdi af aktier i selskaber, som reelt er tomme, blev det imidlertid fastsat i § 14, stk. 3, 4.pkt., at den regnskabsmæssige indre værdi af det pågældende selskab ved udløbet af det seneste regnskabsår inden 1. juli 2007 skal anvendes ved opgørelsen af indgangsværdien, hvis denne værdi er lavere end anskaffelsessummen efter reglerne beskrevet ovenfor. Denne bestemmelse var tænkt som en undtagelsesbestemmelse, der skulle anvendes i de - forventet - forholdsvis få tilfælde, hvor aktiverne i et selskab var solgt, og salgssprovenuet udloddet skattefrit til et dansk selskab.

Der kan imidlertid argumenteres for, at fastsættelsen af indgangsværdier efter »indre værdi«-reglen er blevet hovedreglen i stedet for undtagelsen. Det er helt normalt, at selskaber handles til en værdi, der overstiger selskabets indre værdi flere gange. Det gælder særligt ved erhvervelse af videntunge selskaber som følge af, at oparbejdede immaterielle aktiver ikke figurerer som et aktiv i selskabets balance.

Det indebærer, at indgangsværdien for et selskab i en række tilfælde ikke afspejler den anskaffelsessum og det finansieringsbehov, som det har været hensigten skulle indgå ved anvendelsen af reglerne i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 6. Det er særligt tydeligt, hvis f.eks. et selskab med en indre værdi på 20 mio. kr. er erhvervet for 100 mio. kr. i slutningen af indkomståret 2006 henholdsvis begyndelsen af indkomståret 2007. Er selskabet erhvervet i slutningen af indkomståret 2006 kan - som følge af overgangsreglen i § 14, stk. 3, 4. pkt. - kun medregnes 20 mio. kr. Er selskabet derimod erhvervet i begyndelsen af indkomståret 2007 - hvor værdien opgøres efter de gældende regler i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 6 - kan den fulde anskaffelsessum på 100 mio. kr. medregnes.

Det vurderes fortsat, at administrative hensyn til både selskaberne og SKAT taler imod at erstatte »indre værdi«-reglen med en værdiansættelse til handelsværdien ved udløbet af indkomståret 2006. Af samme grund vurderes det heller ikke hensigtsmæssigt at anvende den regnskabsmæssige værdi, som selskabet er optaget med i koncernregnskabet ved udgangen af 2006.

På den baggrund foreslås det at indføre en mulighed for at fravige »indre værdi«-reglen i 4. pkt., hvis indgangsværdien opgjort efter hovedreglen i § 14, stk. 3, 3. pkt., tillige reduceres med udlodninger til sambeskattede selskaber og faste driftssteder foretaget i indkomstårene 1997-2003.

Det vurderes, at der ved at tage hensyn til udlodningerne 10 år tilbage i tid tages et tilstrækkeligt hensyn til formålet med bestemmelsen - at sikre imod at der medregnes en urealistisk høj anskaffelsessum i de tilfælde, hvor aktiverne i et selskab er solgt, og salgssprovenuet udloddet skattefrit til et dansk selskab.

2.2.4. Koncerninterne overdragelser af immaterielle rettigheder (lovforslagets § 5, nr. 4)

I henhold til ligningslovens § 27 A, stk. 1, kan en skattepligtig person vælge at lade fortjenesten ved salg af en række immaterielle rettigheder beskatte i takt med at salgssummen betales - i stedet for at indtægtsføre beløbet i salgsåret.

Bestemmelsen omfatter vederlag for afhændelse af patentret, ophavsret til litterære og kunstneriske værker, ret til mønster eller varemærke eller lignende tidsbegrænsede rettigheder og vederlag for knowhow. Derimod omfatter bestemmelsen ikke goodwill. Det er en betingelse for at anvende bestemmelsen, at den skattepligtige enten er ophavsmand til den afhændede rettighed eller knowhow, eller at den pågældende rettighed eller knowhow er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej eller i spekulationsøjemed.

Selskaber omfattet af selskabsskatteloven kan på tilsvarende måde udskyde beskatningstidspunktet, jf. ligningslovens § 27 A, stk. 2.

Ved koncerninterne overdragelser bør der ikke lægges vægt på likviditetsmæssige hensyn mv. Samtidig kan bestemmelsen anvendes til - uden reel beskatning - at »oppuste« den skattemæssige værdi af de aktiver, som der kan beregnes rentefradrag af, jf. reglerne i selskabsskattelovens § 11 B.

Det foreslås, at bestemmelsen ikke skal gælde for overdragelser mellem koncernforbundne selskaber, jf. selskabsskattelovens § 31 C. Det er uden betydning om selskaberne er faktisk sambeskattet eller ej.

Hvis et koncernselskab har oparbejdet et immaterielt aktiv, som er omfattet af bestemmelsen, vil det have en skattemæssig værdi på 0. Ved at overdrage det immaterielle aktiv til et andet koncernselskab, vil den skattemæssige værdi i koncernen ændres til handelsværdien af det immaterielle aktiv. Hvis det sælgende selskab vælger at anvende ligningslovens § 27 A, vil der ikke ske beskatning i salgsåret. Beskatningen vil i stedet ske i takt med, at det købende koncernselskab i