

Skatterådet har i SKM2008.222.SR fastslået, at en udenlandsk ejendom, der inddrages under international sambeskatning, og hvor der er genanbragt en fortjeneste vedrørende fast ejendom i Danmark, skal anses for anskaffet på det faktiske anskaffelsestidspunkt til den faktiske anskaffelsessum, idet ejendommen allerede er undergivet dansk beskatning. Dette medfører, at fortjeneste, der vedrører den udenlandske ejendom i perioden inden valget af international sambeskatning, vil blive beskattet i Danmark, når den udenlandske ejendom afstås.

Det foreslås derfor i selskabsskatteovens § 31 A, stk. 7, at anskaffelsessummen vedrørende en udenlandsk ejendom, der inddrages under international sambeskatning, og hvor der er genanbragt en fortjeneste vedrørende en fast ejendom i Danmark, skal ned sættes med den genanbragte fortjeneste. Anskaffelsessummen fastsættes således til handelsværdien for ejendommen på det tidspunkt, hvor international sambeskatning vælges, minus den genanbragte fortjeneste. Fortjenesten vedrørende den udenlandske ejendom i perioden inden valget af international sambeskatning beskattes således ikke.

6.3. Salg af aktier modtaget ved skattefri tilførsel af aktiver

6.3.1. Gældende ret

Ved en tilførsel af aktiver overfører et (indskydende) selskab aktiver til et andet (modtagende) selskab mod til gengæld at få aktier i dette selskab. Tilførsel af aktiver kan ske skattefrit efter reglerne i fusionskatteovens § 15 c og § 15 d.

Den skattemæssige anskaffelsessum for vederlagsaktierne fastsættes til handelsværdien af de tilførte aktiver og passiver fratrukket den skattepligtige fortjeneste, som ville være udløst ved et skattepligtigt salg til handelsværdien. Den udskudte skat, der hviler på de tilførte aktiver og passiver, overføres dermed til vederlagsaktierne. I nogle tilfælde bliver anskaffelsessummen negativ. Vederlagsaktierne anses for anskaffet på tilførselstidspunktet. Aktierne kan dermed som hovedregel sælges skattefrit tre år efter tilførslen.

Hvis den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne er negativ, indebærer de gældende regler, at det negative beløb medregnes ved opgørelsen af fortjeneste og tab, når aktierne sælges. Samtidig gælder der særlige værnsregler, når et salg ikke medfører beskatning efter aktieavancebetskatningslovens regler. De skal forhindre, at et salg af vederlagsaktier, der ellers ville udløse en skattepligtig avance på grund af en negativ anskaffelsessum, i stedet laves om til udbytte (hvor kun afståelsessummen beskattes).

Reglerne indebærer, at en forholdsmæssig del af den negative anskaffelsessum medregnes ved indkomstopgørelsen, hvis vederlagsaktierne afstås til det udstedende selskab, eller afstås i forbindelse med en kapitalnedsættelse i det modtagende selskab, og afståelsessummen derfor skal beskattes som udbytte, jf. ligningslovens § 16 A og § 16 B.

Efter de ændringer af ligningslovens § 16 A og § 16 B, som blev gennemført ved lov nr. 344 af 18. april 2007, skal selskaber, der kan modtage skattefrit udbytte, behandle afståelsessummen ved salg til udstedende selskab henholdsvis kapitalnedsættelser efter reglerne i aktieavancebetskatningsloven og ikke som udbytte. Herefter er de ovenfor nævnte værnsregler kun relevante, hvis selskabet ikke kan modtage skattefrit udbytte af vederlagsaktierne.

6.3.2. Lovforslaget

Der kan argumenteres for, at det negative beløb ikke bør beskattes i de tilfælde, hvor afståelsessummen beskattes som udbytte, hvis det negative beløb ikke ville komme til beskatning ved et »almindeligt« salg til tredjemand. Det vil typisk være tilfældet, hvor aktierne har været ejet mere end 3 år. Det foreslås på den baggrund, at der ikke skal medregnes negative beløb, hvis de pågældende aktier kunne være afstået skattefrit efter reglerne i aktieavancebetskatningsloven på tidspunktet for salget til det udstedende selskab eller kapitalnedsættelsen.

Med ændringen vil et selskab, som sælger sine vederlagsaktier til det udstedende selskab og omfattes af værnsreglen, blive beskattet af afståelsessummen som udbytte uden tillæg af en eventuel negativ anskaffelsessum, hvis aktierne kunne være solgt skattefrit til tredjemand på tidspunktet for salget til det udstedende selskab. Ændringen gælder således ikke, hvis der er tale om næringsaktier, idet salg af næringsaktier er skattepligtigt efter aktieavancebetskatningsloven uanset ejertid.

6.4. Definitionen af investeringselskab

Der foreslås en ændring af aktieavancebetskatningslovens § 19 for at forhindre omgåelse af beskatningen af kapitalgevinster på andele (herunder aktier og investeringsforeningsbeviser m.v.) i investeringsinstitutter i lande og områder uden for EU, som har ingen eller lav beskatning.

Formålet med den foreslåede ændring af aktieavancebetskatningslovens § 19 er således at forhindre uhensigtsmæssig skattemæssig behandling af andele i disse investeringsinstitutter uden for EU.

Dansk skatteret går ud på, at danske medlemmer af et investeringsinstitut løbende skal beskattes af insti-