

ves om til udbytte (hvor kun afståelsessummen beskattes). Det følger således af disse regler, at en forholdsmæssig del af den negative anskaffelsessum skal medregnes ved indkomstopgørelsen i det indskydende selskab, hvis vederlagsaktierne sælges til det modtagende (udstedende), eller hvis der gennemføres en kapitalnedsættelse i det modtagende selskab, således at aktieavancebeskatningsloven ikke finder anvendelse. Bestemmelserne er således kun relevante, hvis selskabet ikke kan modtage skattefrit udbytte af vederlagsaktierne.

Det foreslås, at der ikke skal medregnes negative beløb efter § 15 d, stk. 6, 2. og 3. pkt., hvis de pågældende aktier kunne være afstået skattefrit efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven på tidspunktet for salget til det udstedende selskab henholdsvis kapitalnedsættelsen.

Med ændringen vil et selskab, som sælger sine vederlagsaktier til det udstedende selskab og omfattes af fusionsskattelovens § 15 d, stk. 6, 2. pkt., blive beskattet af afståelsessummen som udbytte uden tillæg af en eventuel negativ anskaffelsessum. Det forudsætter dog, at 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 aktieavancebeskatningsloven uanset ejertid.

Til nr. 6

Der er tale om en justering af udbyttebegrænsningsreglen i fusionsskattelovens § 15 d, stk. 8.

Som reglen er formuleret, kan det modtagende selskab udlodde hele sit ordinære resultat efter årsrapporten, herunder også skattefri udbytteindtægter og aktieavancer, som det modtagende selskab selv har modtaget.

Ændringen indebærer, at det modtagende selskab i udbyttebegrænsningsperioden fortsat som udgangspunkt kan udlodde sit ordinære resultat, dog fratrukket eventuelle skattefri udbytteindtægter og skattefri aktieavancer, som det modtagende selskab selv har modtaget.

Ved ændringen sikres det, at det modtagende selskab ikke tømmes for værdier, ved at selskabet først modtager skattefrit udbytte/skattefri aktieavancer fra underliggende selskaber for derefter at videreudlodde sådanne udbytter/avancer til det indskydende selskab.

For så vidt angår foreslaget til fusionsskattelovens § 15 d, stk. 8, 9. og 10. pkt., er der tale om en præcisering af bestemmelsen, så det udtrykkeligt fremgår, at

udbyttebegrænsningen i tilfælde, hvor en skattefri tilførsel af aktiver efterfølges af en skattefri omstrukturering af de(t) indskydende selskab(er) eller de(t) modtagende selskab(er), videreføres til selskabsdeltagerne henholdsvis de deltagende selskaber i en efterfølgende skattefri omstrukturering.

Forslaget svarer til lovforslagets § 2, nr. 6, jf. forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 36 A, stk. 7, 9. og 10. pkt., vedrørende tilfælde, hvor en skattefri aktieombytning efterfølges af en skattefri omstrukturering af enten det erhvervede eller det erhvervende selskab. Der henvises til bemærkningerne til denne bestemmelse.

Til § 4

Der er tale om konsekvensrettelse som følge af ændringerne af ligningslovens § 16 H i lov nr. 540 af 6. juni 2007.

Til § 5

Til nr. 1 og 2

Der er alene tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 3

Der er tale om konsekvensrettelse som følge af ændringerne af ligningslovens § 16 H i lov nr. 540 af 6. juni 2007.

Til 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 beskattes i takt med, at salgssummen betales, i stedet for at indtægtsføre beløbet i salgsåret. Selskaber omfattet af selskabsskatteloven kan på tilsvarende måde udskyde beskatingstidspunktet, 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 beskating - at oppuste den skattemæssige værdi af de aktiver, som der kan beregnes rentefradrag af, jf. reglerne i selskabsskattelovens § 11 B.

Det foreslås derfor, 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.

Der henvises i øvrigt til de almindelige bemærkninger pkt. 2.2.4.