



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-511-0038

Dato: 13. maj 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 202 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love (Harmonisering af selskabers aktie- og udbyttebeskatning m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 32 af 11. maj 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Jesper Petersen (SF).

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål 32:

Ministeren anmodes om nærmere at belyse konsekvenserne af den foreslåede bestemmelse i ABL § 33 A, stk. 3, i lovforslagets § 1, nr. 45. Herunder bedes oplyst, hvornår der sker skattemæssig statusskift ved skattefri fusion: på fusionsdagen eller den dag fusionen vedtages.

Eksempel: Selskaberne A og B har kalenderåret som regnskabsår og vedtager den 10. 4. 2011 at foretage en skattefri fusion pr. 1.1.2011 med A som det fortsættende selskab. De ejer henholdsvis 6 pct. og 7 pct. af aktiekapitalen i det unoterede selskab Bioinvest A/S og har begge hidtil brugt realisationsprincippet for unoterede porteføljeaktier. Aktierne bliver ved fusionen datterselskabsaktier, da posten nu er 13 pct. af aktiekapitalen i Bioinvest A/S. Skal der efter den foreslåede § 33 A ske opgørelse af avancen på aktierne i Bioinvest A/S på grundlag af værdien 1.1.2011 eller 10.4.2011, og skal de konstaterede avancer medregnes i indkomståret 2010 eller 2011 for selskaberne A og B.

Svar:

ABL § 33 A regulerer de situationer, hvor et selskab går fra at være porteføljeaktionær til at være datterselskabs- eller koncernselskabsaktionær eller omvendt. Overskrides tærsklen enten den ene eller den anden vej, anses alle de aktier, der som følge af overskridelsen skifter status, for at være solgt og købt igen. Ved statusskift fra porteføljeaktier til datterselskabs- eller koncernselskabsaktier anses de hidtidige porteføljeaktier for afstået til handelsværdien på tidspunktet for skift af skattemæssige status. Der skal foretages en avanceopgørelse og gevinst og tab beskattes efter reglen i ABL § 9. De pågældende aktier får samtidig tillagt en ny anskaffelsessum i form af den samme handelsværdi, som udgjorde afståelsessummen ved avanceopgørelsen. Ved statusskift fra datterselskabs- eller koncernselskabsaktier til porteføljeaktier anses de hidtidige datterselskabs- eller koncernselskabsaktier for afstået skattefrit og de pågældende aktier får samtidig tillagt en ny anskaffelsessum i form af handelsværdien på tidspunktet for skift af skattemæssige status.

Typisk vil skift i status skattemæssig status blive udløst af tilkøb eller frasalg af aktier i det pågældende selskab. Det kan være ved almindelig handel eller ved en skattepligtig omstrukturering. Skift i skattemæssig status kan imidlertid også ske i forbindelse med skattefrie omstruktureringer. Disse er kendetegnet ved, at der sker succession i anskaffelsessummer og anskaffelsestidspunkter, jf. fusionsskatteovens § 8 – der sker i skattemæssig hensende ingen salg eller køb. Det er derfor nødvendigt med en udtrykkelig regulering i forhold til de skattefrie omstruktureringer, hvis skift af skattemæssig status i forbindelse hermed skal anses for salg og genkøb med deraf følgende mulighed for en avancebeskatning. Og uden en sådan regulering vil man via en skattefri omstrukturering kunne få porteføljeaktier omdannet til datterselskabs- eller koncernselskabsaktier uden beskatning.

ABL § 33 A, stk. 3 indeholder den nødvendige regulering i forhold til skattefrie omstruktureringer. Konsekvenserne af bestemmelsen er som beskrevet oven for. Tidspunktet for skift af skattemæssig status og dermed det tidspunkt, hvor handelsværdien skal fastlægges, er det tidspunkt, hvor den skattefrie omstrukturering er vedtaget. Er der tale om en skattefri fusion er det den dag, hvor fusionen vedtages.

I eksemplet vil der skulle ske en avanceopgørelse i forhold til aktierne i Bioinvest A/S på grundlag af værdien den 10.4.2011. Da selskaberne har brugt realisationsprincippet og aktierne anses for afstået pr. den 10.4.2011, vil de konstaterede avancer skulle medregnes ved indkomstopgørelsen for indkomståret 2011. Avancer på de aktier, der før fusionen var ejet af selskab B, skal medregnes hos det modtagende selskab (selskab A) på samme måde som avancer fra andre afståelser, som selskab B måtte have foretaget i mellemprioriden.