



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-411-0028

Dato: 3. december 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 55 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og ændring af selskabsskatteloven, fusionsskatteloven og forskellige andre love. (Mindre justeringer af reglerne vedrørende investeringsselskaber)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 12 af 30. november 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Jesper Petersen (SF).

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål:

Hvorledes påvirkes nettokurstabskontoen § 22, stk. 9 i lov nr. 525 af 12. juni 2009 af, at selskaber, der har en sådan nettokurstabskonto deltager i en skattefri omstrukturering omfattet af fusionsskatteloven. Kan ministeren bekræfte, at nettokurstabskontoen ikke er omfattet af bestemmelserne om tabsfremførselsbegrænsning i FUS § 8, stk. 6 eller 8.

Svar:

Nej, det kan jeg ikke bekræfte.

Fusionsskattelovens § 8, stk. 8 har følgende ordlyd: ”Foreligger der ved fusionen i et af selskaberne fradragsberettigede tab fra tidligere indkomstår, kan dette tab uanset reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 4, eller § 43, stk. 3, kursgevinstlovens §§ 31, stk. 3, og 31 A, stk. 3, og ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 3, ikke fremføres til modregning i det modtagende selskab.”

Det følger endvidere af § 22, stk. 9, i lov nr. 525 af 12. juni 2009, at nettokurstabet opgjort efter denne bestemmelse ”fradrages efter reglerne i § 9, stk. 2-5, i nettogevinster efter aktieavancebeskatningslovens § 9, stk.1, i indkomståret 2010 eller senere”.

I bemærkningerne til bestemmelsen præciseres yderligere, hvad det indebærer, at det opgjorte nettokurstab fremføres til modregning efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 2-5. I den forbindelse anføres bl.a. følgende:

”Nettokurstabene behandles også i relation til andre regler på samme måde som tab omfattet af § 9. Det indebærer eksempelvis, at tabene vil være omfattet af fusionsskattelovens § 8, stk. 8, og derfor eksempelvis ikke vil kunne videreføres i det modtagende selskab efter en skattefri fusion.”

Det fremgår således direkte af bemærkningerne til bestemmelsen, at nettokurstabskontoen er omfattet af fusionsskattelovens § 8, stk. 8. Hvis et selskab, der har en nettokurstabskonto, deltager i en skattefri omstrukturering efter fusionsskattelovens regler, er det således ikke muligt at anvende nettokurstabet til modregning i det modtagende selskab – ligesom det er tilfældet med andre tab, der kan fremføres efter aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 4.

Nettokurstabet behandles også i relation til andre bestemmelser om tabsfradragsbegrænsning på samme måde som tab, der fremføres efter aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 4, jf. også min besvarelse af spørgsmål 10 og 11.