

af varelager m. m. på grundlag af de ved overdragelsen fastsatte værdier.

Opløsningen af det oplugte selskab medfører endvidere, at ikke anvendte *investeringsfondshenlæggelser* skal efterbeskattes ved forhøjelse af indkomstansættelsen for henlæggelsesårene. Hvis der er foretaget *ekstra-afskrivning* på en driftsbygning, skal der ske beskatning med særlig indkomstskat af samtlige afskrivninger på bygningen, dog ikke ud over fortjenesten i forhold til den nedskrevne værdi. Der kan også blive tale om beskatning af fortjeneste ud over anskaffelsessummen efter de særlige regler herom (§ 2, nr. 13, i lov om særlig indkomstskat).

B. For aktionærerne.

Fusionen medfører, at aktionærerne i det opløste selskab skal beskattes af eventuel fortjeneste på deres aktier. Er aktierne erhvervet før 1. januar 1962, skal dog kursværdien pr. 1. januar 1962 lægges til grund som anskaffelsessum, hvis den er højere end den faktiske anskaffelsessum, og som regel kan kun $\frac{2}{3}$ af fortjenesten beskattes som særlig indkomst. Det må erindres, at der er adgang til at fradrage tab på aktierne efter tilsvarende regler.

For finansåret 1964-65 er der dog åbnet adgang til sammenslutning uden skatte-

mæssig virkning for *banker og deres aktionærer*. Af betydning for denne særordning har det været, at det ifølge bankloven ikke er tilladt en bank at skaffe sig aktiemajoriteten i en anden bank. Om denne ordning henvises til det vedlagte eksemplar af finansministeriets bekendtgørelse af 27. maj 1964 om beskatning og afgiftsberigtigelse ved sammenslutning af banker.*)

Hjemmel til fortsættelse af ordningen er indføjet i forslaget til finansloven for finansåret 1965-66.

Spørgsmål 10.

Der udbedes en nærmere redegørelse for, hvorledes formuen skal opgøres ved overgang til den nye beskatningsordning.

Svar.

Formuen må i princippet opgøres efter samme regler som den formue, der danner grundlag for indkomstopgørelsen efter den nugældende beskatningsordning. Som omtalt i notatet af 18. marts 1965**) opstår der dog særlige problemer med hensyn til opgørelsen af afskrivningsgrundlaget for visse driftsmidler m. v., men det vil være nødvendigt med nærmere undersøgelser og overvejelser, før forslag til løsning af disse problemer kan fremsættes.

*) Ikke optrykt.

**) Optrykt nedenfor som bilag 2.