

skiftet 1973, og man er derfor i skattedepartementet på embedsmandsplan ved at forberede grundlaget for selskabsskattekommissionens fremtidige arbejde, som i et vist omfang vil kunne udføres sideløbende med, at drøftelserne om fusionsdirektivet tilendebringes.

Spørgsmål 2:

Hvori består kommissionens overvejelser og evt. betænkeligheder vedrørende en regel om skattefritagelse, som hviler på en tilladelse fra ligningsrådet?

Svar:

Som det fremgår af besvarelsen af spørgsmål 1, har kommissionen kun haft en rent foreløbig drøftelse af problemerne omkring fusionsbeskatningen. Under det fortsatte arbejde må kommissionen selvsagt overveje, om ændringer i reglerne om skattefri fusion kan føre til skattemæssigt uheldige dispositioner. At give ligningsrådet en blank bemyndigelse til at tillade skattefri fusioner, vil være ensbetydende med at pålægge rådet at foretage de undersøgelser af bl. a. mulighederne for misbrug, som det efter kommissoriet må være kommissionens opgave at foretage.

Ved udarbejdelsen af den gældende fusionslov havde man i særlig grad opmærksomheden henledt på mulighederne for misbrug af regler om skattefri fusion af selskaber med hjemsted i Danmark. Om betænkelighederne ved at give adgang til skattefrit at foretage

lodret fusion kan bl. a. henvises til vedlagte notat af 12. marts 1971*). Notatet blev samme dato tilstillet det folketingsudvalg, der beskæftigede sig med det forslag til ligningslov, som dengang var under behandling. I notatet omtaler man en situation, hvor en hovedaktionær stifter et holdingselskab ved indskud af aktierne i et bestående selskab. Formålet hermed er at opnå en udlodning af selskabsmidler hidrørende fra det bestående selskab (som hovedaktionæren fortsat vil beherske via holdingselskabet) alene mod betaling af særlig indkomstskat. Det behøver næppe nogen nærmere påvisning, at sådanne dispositioner vil kunne lattes væsentlig, hvis man giver tilladelse til skattefri lodret fusion. I så fald vil det „gamle“ selskab blive opløst umiddelbart efter overdragelsen til holdingselskabet, som på denne måde vil få midler til disposition til omgående indfrielse af aktionærfordringen.

Efter den seneste forhøjelse af satsen for den særlige indkomstskat vil tilskyndelsen til at foretage dispositioner af denne art imidlertid blive væsentlig svækket; men den omstændighed, at en kommende fusionslov må omfatte såvel fusioner mellem danske selskaber indbyrdes som mellem danske selskaber og selskaber indenfor det øvrige EF-område, gør, at man må være opmærksom på mulighederne for skatteunddragelse i forbindelse med fusion mellem danske og udenlandske selskaber.

*) Ikke optrykt her.