

sammenslutning, at det ophørende selskabs deltagere også deltager i det fortsættende selskab. I større eller mindre omfang stilles der i de øvrige EF-lande tilsvarende krav til deltagerne.

Den nævnte regel finder også anvendelse på banker, der efter lovforslaget ligestilles med andre aktieselskaber. I forbindelse med den almindelige udvidelse af adgangen til fusion bliver bankernes hidtidige særstilling, der hovedsagelig er historisk begrundet, overflødiggjort.

Efter lovforslaget spiller det ingen rolle for anvendelsen af forslaget regler eller for meddelelse af tilladelse hertil, hvilken nærmere karakter fusionen har. De foreslåede regler vil således kunne bringes i anvendelse, både hvor der er tale om fusion mellem uafhængige selskaber, dvs. selskaber med hver sin kreds af deltagere (vandret fusion), og ved fusioner mellem moder- og datterselskaber (lodrette fusioner). Der kan også være tale om blandede tilfælde, hvor det fortsættende selskab har en større eller mindre aktiepost i det ophørende selskab. Man kan endelig tænke sig tilfælde, hvor et datterselskab opsluger et moderselskab, f. eks. et holding-selskab.

De beskatningsmæssige regler, der efter forslaget skal kunne finde anvendelse på de nævnte fusioner, er med enkelte ændringer og udvidelser de samme som i den nugældende lov. Reglerne bygger, både for så vidt angår beskatningen af selskaberne og deres aktionærer, på et bredt udformet successionsprincip.

Om de enkelte beskatningsregler henvises der til bemærkningerne nedenfor til de enkelte lovbestemmelser.

Lovforslagets regler om sammenslutning af kooperative virksomheder findes i kapitel 2. De foreslåede regler medfører som hidtil, at de samme vilkår og betingelser, der gælder for fusion af aktieselskaber, har gyldighed ved fusion imellem kooperative foreninger, der beskattes efter regler, der svarer til beskatningsreglerne for aktieselskaber. Det foreslås dog, at der åbnes mulighed for fusion mellem visse brugsforeninger og aktie- eller andels-selskaber, der er helejede datterselskaber af den fortsættende forening.

Den nugældende lovs regler, der finder anvendelse ved udenlandske fusioner, har hidtil kun omfattet beskatningen af her i landet fuldt skattepligtige aktionærer i udenlandske selskaber. Med det voksende internationale handelssamkvem og det dermed følgende behov for fusioner imellem selskaber, der er hjemmehørende i forskellige lande, er lovforslaget imidlertid udbygget med regler, der skal kunne finde anvendelse i tilfælde, hvor et dansk selskab eller

forening sammensluttes med et udenlandsk selskab. De for disse fusioner foreslåede regler er forskellige, efter som det er det danske selskab, der ophører i forbindelse med fusionen, eller det er dette selskab, der er det fortsættende selskab.

Det bemærkes, at EF-Kommissionen har forelagt Rådet forslag til direktiv om det fælles skattesystem for fusioner, spaltninger og overtagelse af virksomhedsdele, der vedrører selskaber inden for forskellige medlemsstater (grænseoverskridende fusioner).

Ud over at direktivforslaget også omfatter spaltninger (fissioner) og overtagelse af virksomhedsdele, er forslaget på enkelte punkter mere vidtgående end nærværende lovforslag. Gennemførelse af direktivforslaget vil derfor eventuelt kunne medføre yderligere lovregulering på dette område.

For så vidt angår danske selskaber, der ophører ved fusion med et udenlandsk selskab, foreslås det dog, at finansministeren skal være bemyndiget til at træffe bestemmelser om, at lovens regler anvendes, når dette er en følge af Danmarks mellemfolkelige forpligtelser.

#### *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser.*

##### *Til § 1.*

Lovforslaget angår i lighed med den hidtidige lov om beskatning ved sammenslutning af aktieselskaber m.v. (lov nr. 143 af 2. maj 1967) kun beskatningen ved fusion af visse af de i selskabsskatteloven nævnte selskaber og foreninger, jfr. forslaget §§ 1 og 12. Fusion af danske aktieselskaber og andre selskaber, der beskattes som aktieselskaber (selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2), herunder anparts-selskaber, omfattes således af de foreslåede regler. Det samme gælder fusion af brugsforeninger og hovedforeninger, idet sammenslutninger imellem disse foreninger foreslås bevaret i det hidtidige omfang, når den fortsættende forening beskattes som brugsforening efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3.

Forslaget omfatter således den samme kreds af danske selskaber, som har været omfattet af den hidtidige lovgivning, samt de ved lov nr. 371 af 13. juni 1973 indførte anpartsselskaber.

I forhold til den hidtidige lovgivning er lovforslaget suppleret med bestemmelser angående de såkaldte grænseoverskridende fusioner. De foreslåede regler er her forskellige, efter som det er det i Danmark hjemmehørende selskab, der ophører eller fortsætter i forbindelse med fusion med et udenlandsk selskab.

Fusion mellem rent udenlandske selskaber og foreninger omfattes ikke af lovforslaget. Dog skal