

*Til § 4.*

I den foreslåede bestemmelse afgrænses de tilfælde, hvor der som endnu en undtagelse fra hovedreglen kræves særlig tilladelse til fusion uden mellemkommende beskatning. Der sigtes til tilfælde, hvor der er sket overdragelser af formuegenstande fra aktionærerne til de fusionerende selskaber, hvad enten dette er sket i form af salg, aktieindsud, gave eller lignende, og uanset den måde, på hvilken der er ydet vederlag fra selskabets side.

De formuegoder, der sigtes til, kan tænkes at falde inden for alle de i bestemmelsen beskrevne kategorier, men der sigtes kun til overdragelser, som ikke finder sted som led i normal samhandel, og som netop derfor har karakter af særskilte formuetransaktioner. Som et eksempel kan nævnes et varelager, der overdrages som helhed, i modsætning til vareleverancer som led i normal samhandel mellem selskaberne.

Normalt vil der ikke være grund til at nægte adgang til skattefri fusion eller stille særlige betingelser for denne, blot fordi der er sket sådanne overdragelser i årene forud for fusionen. De pågældende overdragelser vil i skattemæssig henseende have udtømt sine virkninger på tidspunktet for overdragelsen. I undtagelsestilfælde kan det dog forekomme, at de normale regler virker på en utilsigtet måde, når de kombineres med en adgang til fusion kort tid efter overdragelsen. Er der således tale om opslugning af et datterselskab, hvis aktier i forbindelse med en opskrivning af kursen er blevet overdraget til det fortsættende selskab f.eks. mod udstedelse af gældsbevis, som i overdragelsesåret er blevet ansat til underkurs, vil den med fusionen følgende rådighed over datterselskabsformuen kunne medføre mulighed for indfrielse af gældsbevisene ved hjælp af datterselskabsmidlerne uden udbytte- eller kursavancebeskatning. I sådanne tilfælde vil der f.eks. kunne gives tilladelse til fusion mod, at avancen ved salget af datterselskabsaktier opgøres med udgangspunkt i det fulde nominelle vederlag.

Som andre tilfælde, hvor det kan have praktisk interesse at stille særvilkår for anvendelse af lovforslagets regler i forbindelse med en fusion, kan nævnes, at det ophørende selskab er stiftet af det fortsættende med henblik på en snarlig fusion gennem indskud af formuegenstande til opskreven værdi, hvorved for eksempel en tabssaldo er blevet udlignet. Ved den efterfølgende fusion får det fortsættende selskab de pågældende formuegoder tilbage til en opskreven værdi og har således opnået et forbedret afskrivningsgrundlag. I sådanne tilfælde vil der f.eks. kunne gives tilladelse til fusion

med vilkår om, at aktiverne nedskrives, således at de som følge af fusionen opnåede skattemæssige virkninger neutraliseres.

De nævnte eksempler kan ikke anses for udtømmende beskrevet, og det må derfor i hvert enkelt tilfælde undersøges, om kombinationen af formuetransaktioner mellem aktionærer og selskab og den efterfølgende fusion medfører ubegrundede skattemæssige fordele evt. af en sådan karakter, at de fremtræder som et misbrug af reglerne. Normalt bør dog tilladelse meddeles, såfremt der sker fornøden korrektion af beskatningsgrundlaget hos de skattepligtige selskaber og aktionærer. En lignende mulighed for særvilkår består i tilfælde, hvor overdragelserne til de fusionerende selskaber ikke sker direkte fra aktionærerne i disse, men finder sted fra selskaber, der ganske vist ikke deltager i fusionen, men som er behersket af aktionærerne i de fusionerende selskaber. En sådan beherskende indflydelse kan skyldes aktiebesiddelse, anpartsbesiddelse eller aftaler, der giver en bestemmende indflydelse på det selskab, hvorfra overdragelserne sker.

I tilfælde, hvor det konstateres, at fusion er sket uden forudgående tilladelse, selv om der inden for den i bestemmelsen nævnte frist af 3 år har fundet overdragelser sted mellem aktionærer og selskab, bør det afhænge af de nærmere omstændigheder, hvorvidt lovens regler kan finde anvendelse. I sådanne tilfælde må selskaberne og deres aktionærer eller anpartshavere bære risikoen for, at tilladelse ikke vil blive givet, og at beskatning derfor må finde sted. Der vil dog normalt intet være til hinder herfor, såfremt de transaktioner, der har fundet sted i tiden forud for fusionen, enten er af en sådan art, at de ikke giver anledning til skattemæssige betænkeligheder, eller såfremt disse kan fjernes gennem særvilkår vedrørende de skattemæssige følger af de stedfundne formueoverdragelser. Gennem de obligatoriske indberetninger i medfør af forslagens § 6 vedrørende fusionen sammenholdt med selvangivelser m.m. har ligningsmyndighederne mulighed for at gribe ind i tilfælde, hvor ligningsrådets tilladelse til fusionen burde have været indhentet.

*Til § 5.*

Ifølge de regler, der efter lov om aktieselskaber gælder for fusion af selskaber, skal der i forbindelse med generalforsamlingens beslutning om overdragelse af det ophørende selskab forelægges denne forskellige dokumenter, herunder udkast til en åbningsstatus for det fortsættende selskab efter overtagelsen. Tilsvarende regler findes i anparts-selskabsloven.