

selskabs aktiver og passiver medført mulighed for selskaberne for at fastlægge skæringsdagen på en sådan måde, at et opsamlet underskud i det ophørende selskab kunne bringes til fradrag i det fortsættende selskabs indkomstoppgørelse. Udviklingen i praksis har derfor ført til, at det i forbindelse med skattemyndighedernes tilladelse til selskabssammenlutninger efter den hidtidige lov er opstillet som et standardvilkår, at de ophørende selskaber ansættes selvstændigt til skat for perioden fra den seneste ordinære ansættelse og indtil fusionsdatoen.

Med den foreslåede bestemmelse *stk. 1* indsættes dette hidtidige vilkår i loven. Ansættelsen af det ophørende selskab finder, når forslaget regler bringes i anvendelse, sted som en ordinær ansættelse uden hensyn til den med fusionen forbundne oplysning af selskabet.

Da det ophørende selskabs eksistens bringes til afslutning ved fusionen, pålægges det i bestemmelsens *stk. 2* det fortsættende selskab at indgive selvangivelse for den i *stk. 1* nævnte ansættelse af det ophørende selskab. Det fastslås endvidere, at det fortsættende selskab hæfter for eventuelle skattekrav og bødekra, som efter skattelovgivningens almindelige regler vil kunne rettes imod det ophørende selskab.

Til § 8.

Denne bestemmelse, der indeholder lovens regler om de beskatningsmæssige virkninger for selskaberne af det fortsættende selskabs overtagelse af det ophørende selskabs aktiver og passiver, svarer i hovedsagen til § 3, *stk. 2-5*, i den hidtidige lov om beskatning ved sammenslutning af aktieselskaber m.v. Der er dog i bestemmelsen gjort enkelte ændringer og tilføjelser.

Stk. 1 svarer i det hele til den tidligere lovs § 3, *stk. 1, 2, og 4. pkt.*

Stk. 2 svarer til § 3, *stk. 4, og stk. 3* svarer til den tidligere lovs § 3, *stk. 2, 3. pkt.*

Ny er derimod bestemmelsens *stk. 4 og stk. 5*, der knytter sig til den også i den tidligere lov gældende bestemmelse i *stk. 3* om opgørelsmåden i det ophørende selskab af fortjeneste og tab på værdipapirer. I *stk. 4* er der fastsat bestemmelser om, at gevinst eller tab, som det fortsættende selskab konstaterer ved afhændelse af de i ligningslovens § 4 nævnte værdipapirer, der er overtaget fra det ophørende selskab, skal behandles efter samme regler, som skulle have været bragt i anvendelse, såfremt fortjenesten eller tabet var blevet konstateret af det ophørende selskab. Dette følger for så vidt af det almindelige successionsprincip,

men i forbindelse med opgivelsen af det generelle koncessionskrav findes det hensigtsmæssigt i lovforslaget at fastslå denne konsekvens af et selskabs overtagelse af aktiver fra et andet selskab, der har været skattepligtigt af gevinst og tab på sådanne værdipapirer.

Det foreslåede *stk. 5* tager ligeledes sigte på fusioner, hvor aktiver overtaget fra det ophørende selskab er undergivet en anden skattemæssig behandling end det fortsættende selskabs tilsvarende aktiver, som f.eks. fast ejendom erhvervet i spekulationshensigt. I disse tilfælde bestemmes det, at den skattemæssige behandling af formuegoder, som ikke hidrører fra det ophørende selskab, ikke ændres som følge af fusionen. Det er dog en forudsætning herfor, at det fortsættende selskab såvel i sit regnskab som i skatteopgørelserne holder de ved fusionen erhvervede formuegoder skarpt adskilt fra selskabets øvrige aktiver. Såfremt en sådan adskillelse ikke har fundet sted, kan ligningsmyndighederne afgøre, hvorvidt de for det ophørende eller for det fortsættende selskab gældende regler skal bringes i anvendelse på de pågældende aktivgrupper.

I bestemmelsens *stk. 6* fastslås hovedreglen om, at underskud i det ophørende selskab ikke kan overføres til fradrag i det fortsættende selskab. Også efter den hidtidige fusionslov har det fortsættende selskab været udelukket fra at overføre underskud i de ophørende selskaber, men bestemmelsen i 1967-loven var mere vidtgående, idet den også forhindrede, at det fortsættende selskabs eget underskud fra tidligere år overførtes.

Underskudsreglen tager sigte på at forhindre selskaber i at opnå skattemæssige fordele ved opkøb af selskaber, der har oparbejdet betydelige skattemæssige underskud, og på baggrund heraf findes det forsvarligt at lade det fortsættende selskab bevare muligheden for at overføre sit eget skattemæssige underskud.

I tilfælde af et moderselskabs opslugning af sit datterselskab kan selskaberne forinden fusionen have opnået tilladelse til sambeskatning.

Har denne sambeskatning bestået i længere tid og vedværet indtil fusionsdatoen, synes det mindre rimeligt at spærre for en adgang til tabsoverføring, som der er fri adgang til, så længe sambeskatningen består.

Der er derfor i bestemmelsen taget forbehold med henblik på denne situation.

Til § 9.

Bestemmelsen i § 9 vedrører sammen med be-