

de begrænsninger, der i lovens § 3 og § 4 er gjort, for så vidt angår fusion imellem aktieselskaber og anpartsselskaber. Fusion imellem de her omhandlede virksomheder vil således i alle tilfælde bortset fra visse lodrette fusioner kunne gennemføres uden tilladelse fra ligningsmyndighederne.

Strukturrationaliseringen inden for brugsforeningsbevægelsen er i disse år præget af Fællesforeningen for Danmarks Brugsforeningers (FDB) overtagelse af de enkelte lokale brugsforeninger. Ved overdragelsen til FDB, der ejes af brugsforeningerne, får brugsforeningens medlemmer ud over medlemskab i FDB et tilgodehavende gennem en fordring, der afdrages over 15 år. I det omfang, hvori medlemmernes rettigheder i den ophørende forening ikke består af tilsvarende tilgodehavender, men f.eks. i form af driftskonti, dividendekonti el. lign., opfylder disse fusioner ikke betingelsen i § 2, stk. 1, hvorfor sammenslutningen forudsætter tilladelse fra ligningsrådet. Dette svarer dog til de gældende regler.

Som noget nyt foreslås det endvidere i *stk. 1, litra 3*), at bestemmelserne i kapitel I skal finde tilsvarende anvendelse ved fusion mellem en brugsforening eller hovedforening og et aktieselskab eller andelsselskab, der er et helejet datterselskab af den fortsættende forening.

Baggrunden herfor er et ønske fra Fællesforeningen for Danmarks Brugsforeninger om at kunne gennemføre fusioner med datterselskaber, der på grundlag af tidligere — nu ophævede — krav i næringslovgivningen er organiserede som aktieselskaber eller andelsselskaber med begrænset ansvar (A.m.b.a.'er).

Bestemmelsens sidste stykke hindrer, således som det også var tilfældet med den tidligere lov, at reglerne anvendes, hvor de fusionerende foreninger efter fusionen udøver virksomhed som rene indkøbsforeninger.

#### Til § 13.

Bestemmelsen svarer til, hvad der for aktieselskaber og anpartsselskaber er fastsat i § 6. Medens der imidlertid for aktieselskaber og anpartsselskaber i de selskabsretlige regler er givet nærmere anvisninger for gennemførelse af fusion og for de oplysninger, der skal foreligge i forbindelse hermed, findes der ikke i lovgivningen nærmere bestemmelser om fusion mellem kooperative virksomheder.

I bestemmelsen er der derfor fastsat nærmere regler om, hvilke oplysninger der i forbindelse med fusion af kooperative virksomheder skal indsendes til skattemyndighederne. Disse oplysninger svarer

til dem, der skal foreligge i forbindelse med fusion af aktieselskaber og anpartsselskaber.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 6.

#### Til § 14.

Med det voksende internationale erhvervssamkvem og særlig efter Danmarks tilslutning til De europæiske Fællesskaber vil det kunne forekomme, at her hjemmehørende aktieselskaber og anpartsselskaber ønsker at fusionere med udenlandske selskaber.

Ophører det i udlandet hjemmehørende selskab i forbindelse med en sådan fusion, idet det overdrager samtlige sine aktiver og passiver til det danske selskab, foreslås beskatningsreglerne i kapitel I i det hele at kunne finde anvendelse, for så vidt angår det fortsættende selskab og herboende aktionærer og anpartshavere, jfr. forslaget *stk. 1*. Dog er reglen i § 7 om den afsluttende ansættelse i det ophørende selskab undtaget fra at komme i anvendelse, da dette selskab i disse tilfælde ikke er skattepligtigt her til landet.

Er det derimod det danske selskab, der ophører i forbindelse med en sådan fusion, idet det overdrager samtlige sine aktiver og passiver til et udenlandsk selskab, foreslås de for selskaberne gældende beskatningsregler ikke at kunne finde anvendelse. En sådan fusion vil derfor efter lovforslagets *stk. 2* medføre, at det ophørende danske selskab beskattes efter selskabsskattelovens § 5, idet selskabet ophører som følge af en normal likvidation. Dette medfører, at selskabet ud over af sin indkomst i ophørsåret vil blive beskattet af de avancer, der konstateres i forbindelse med ophøret. Derimod foreslås reglerne om beskatning af herboende aktionærer og anpartshavere, jfr. lovforslagets §§ 9 og 11, bragt i anvendelse.

I det omfang det måtte blive nødvendiggjort af Danmarks mellemfolkelige forpligtelser, herunder særlig af udviklingen inden for EF, foreslås det imidlertid i *stk. 3*, at finansministeren bemyndiges til at træffe bestemmelse om, at reglerne i lovforslagets kapitel I finder anvendelse på selskaber, der ophører ved fusion med et udenlandsk selskab.

Ved bestemmelsens *stk. 4* foreslås den hidtidige adgang for her i landet fuldt skattepligtige aktionærer og anpartshavere i udenlandske selskaber til at bringe lovforslagets regler i anvendelse bibeholdt. Det foreslås dog, at finansministerens tilladelse hertil fortsat skal indhentes.

Når det i disse tilfælde foreslås, at anvendelsen af lovens regler i alle tilfælde forudsætter finansministerens tilladelse, skyldes det, at de fusioner