

### Kapitel 3.

#### *Andre bestemmelser.*

§ 14. Ophører et i udlandet hjemmehørende aktieselskab eller anpartsselskab ved fusion med et her hjemmehørende selskab, finder reglerne i kapitel 1 tilsvarende anvendelse.

Stk. 2. Ophører et her hjemmehørende selskab ved fusion med et udenlandsk selskab, finder §§ 9 og 11 tilsvarende anvendelse ved beskatningen af aktionærerne i det ophørende selskab. Det ophørende selskab beskattes efter reglerne i selskabsskattelovens § 5.

Stk. 3. Ved fusion af selskaber eller foreninger, der alle er hjemmehørende i udlandet, kan ministeren for skatter og afgifter eller den, han bemyndiger dertil, træffe bestemmelse om, at aktionærer eller anpartshavere, der er fuldt skattepligtige her i landet, beskattes efter reglerne i §§ 9 og 11.

§ 15. Loven finder anvendelse på fusioner, der finder sted den 1. januar 1977 eller senere.

§ 16. Loven gælder ikke for Færøerne og Grønland.

### *Bemærkninger til lovforslaget.*

Det foreliggende lovforslag svarer med enkelte ændringer til det forslag til lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m. v., der er udarbejdet af selskabs- og aktionærbeskatningskommissionen og fremlagt i dennes betænkning nr. 723/1974 af 2. juli 1974.

Kommissionens forslag blev i folketingsåret 1974-75 fremsat som lovforslag af medlemmer af det konservative folkeparti, og det foreliggende lovforslag svarer med enkelte ændringer til dette lovs-  
slag.

Erhvervslivets behov for koncentrationer i form af egentlige sammenslutninger (fusioner) førte i 1967 til gennemførelsen af lov nr. 143 af 2. maj 1967 om beskatning ved sammenslutning af aktieselskaber m. v. Sigtet med loven var at forhindre, at der lægges skattemæssige hindringer i vejen for fusioner, der ud fra strukturrationaliseringssynspunkter må anses for at være hensigtsmæssige.

Loven finder anvendelse på sammenslutninger mellem registrerede aktieselskaber og selskaber som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 2, i selskabsskatteloven, herunder på banker, samt på sammenslutninger mellem visse kooperative virksomheder. En sammenslutning, der omfattes af loven, foreligger, når et selskab overdrager sin formue som helhed til et andet selskab eller sammensmeltes med dette. I forbindelse med sammenslutningen bringes det overdragende selskabs selvstændige eksistens til ophør.

Efter loven kan finansministeren eller den, han bemyndiger dertil, tillade, at lovens beskatningsregler finder anvendelse på de nævnte sammenslutninger. Det er dog en uvrigelig betingelse for lovens anvendelse, at mindst 90 pct. af værdien af aktierne

i det ophørende selskab alene vederlægges med aktier i det fortsættende selskab.

Tilladelsen har den virkning, at indkomsten i det ophørende selskab fra og med det indkomstår, hvori ophøret sker, skal medregnes i det fortsættende selskabs indkomstopgørelse. Endvidere skal det fortsættende selskab, for så vidt angår de fra det ophørende selskab overtagne aktiver, i skattemæssig henseende træde i stedet for dette.

Aktionærerne i det ophørende selskab fritages for beskatning af fortjeneste, når deres aktier i det ophørende selskab ombyttes med aktier i det nye selskab. De nye aktier anses for erhvervet til samme tid og til samme pris som de gamle aktier ved evt. senere salg. Hvor aktionærerne i det opløste selskab udløses kontant, beskattes de, som om aktierne var afhændet til tredjemand.

Efter loven er finansministeren endvidere bemyndiget til at give her i landet fuldt skattepligtige aktionærer samme skattemæssige stilling ved sammenslutning af udenlandske selskaber som ved sammenslutning af danske selskaber.

Reglen, om at mindst 90 pct. af værdien af aktierne i det ophørende selskab alene skal være vederlagt med aktier i det fortsættende selskab, tager sigte på at hindre lovens anvendelse i tilfælde, hvor der mellem selskaberne består et moder/datterselskabsforhold („lodret fusion“). Især ved disse fusioner næredes der ved lovens gennemførelse frygt for, at en adgang til skattefri sammenslutning ville kunne tilskynde til dispositioner, som set fra et skattemæssigt synspunkt er mindre heldige.

I loven er der opstillet særlige regler om sammenslutning af banker. Herefter kan tilladelse til skatte-