

Efter bestemmelsen i § 5 er fusionsdatoen i skattemæssig henseende datoen for den i medfør heraf udarbejdede åbningsstatus.

Endvidere gør bestemmelsen det til en betingelse for anvendelsen af forslagens regler, at den således fastsatte fusionsdato er sammenfaldende med skæringsdatoen for det fortsættende selskabs regnskabsår.

Efter den hidtidige fusionslov har selskaberne været frit stillet med hensyn til valg af fusionsdato, hvilket også har indebåret mulighed for at give fusionen en vis tilbagevirkende gyldighed. I forbindelse med opgivelse af kravet om, at der i hvert enkelt tilfælde skal indhentes tilladelse til en fusion, må det anses for hensigtsmæssigt, at den i forbindelse med fusionen udarbejdede åbningsstatus for det fortsættende selskab anses for fusionsdato i skattemæssig henseende.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 7.

#### Til § 6.

Som modstykke til at bevillingssystemet som hovedregel er opgivet, har man fundet det hensigtsmæssigt at sikre, at de lignende myndigheder får fuldt tilstrækkelig information om de væsentlige omstændigheder i forbindelse med en selskabsfusion. Da forslaget indebærer, at det i første række er selskaberne selv, der bedømmer, hvorvidt en påtænkt fusion kræver forudgående tilladelse fra ligningsrådet, er det af stor betydning, at ligningsmyndighederne snarest muligt efter en gennemført fusion får lejlighed til at kontrollere, at der ikke i omstændighederne omkring fusionen — eller i årene forud — er forhold i de fusionerende selskaber, som medfører, at beskatningsreglernes anvendelse forudsætter ligningsrådets godkendelse, jfr. lovforslagets §§ 3 og 4.

Som nævnt ovenfor er det i de selskabsretlige regler om gennemførelse af fusioner foreskrevet, at der skal udarbejdes visse dokumenter til forelægelse for den besluttende generalforsamling. Der henvises herom til § 134, stk. 1, i lov om aktieselskaber og den tilsvarende bestemmelse i § 103, stk. 1, i lov om anpartsselskaber.

Ud over den allerede nævnte åbningsstatus for det fortsættende selskab drejer det sig endvidere om udkast til fusionsoverenskomst imellem selskaberne samt en revideret fælles regnskabsopstilling udvisende samtlige aktiver og passiver i hvert af selskaberne samt de reguleringer, som overtagelsen antages at ville medføre.

Bestemmelsen fastslår i *stk. 1*, at det fortsættende selskab er pligtigt at indsende genpart af disse dokumenter til statens ligningsdirektorat. Da til-

svarende dokumenter og regnskabsopstillinger ikke i de selskabsretlige love er foreskrevet udarbejdet i forbindelse med et moderselskabs overtagelse af et datterselskab, hvori det ejer samtlige aktier eller anparter, foreslås det endvidere, at det overlades til ministeren for skatter og afgifter at fastsætte nærmere regler for, hvilke oplysninger der skal meddeles i forbindelse med disse fusioner.

Ligningsmyndighedernes erfaringer i forbindelse med fusioner, der vil finde sted under den nye lovgivning, kan gøre det naturligt at fastsætte regler om yderligere oplysninger, der i tilfælde af fusion skal tilvejebringes af det fortsættende selskab. Det foreslås derfor endvidere, at ministeren for skatter og afgifter efter indstilling fra ligningsrådet skal være bemyndiget til at fastsætte regler herom. Som eksempel på sådanne yderligere oplysninger kan nævnes en udskrift af generalforsamlingsprotokollen udvisende generalforsamlingens eventuelle beslutning om anvendelse af lovforslagets regler samt, for så vidt angår banker, udskrift af banktilsynets tilladelse til fusionen.

De nævnte dokumenter og oplysninger foreslås indsendt senest 3 måneder efter fusionsdatoen til statens ligningsdirektorat.

Da ligningsmyndighedernes kontrol med stedfundne fusioner i hovedsagen vil blive af efterfølgende karakter, vil det af flere grunde være hensigtsmæssigt, at de nævnte dokumenter og oplysninger centraliseres, således at ligningsmyndighederne uden vanskeligheder kan have indseende med virkningerne af den nye lovgivning, og således at de lokale ligningsmyndigheder til enhver tid kan have let adgang til alle nødvendige oplysninger også i tilfælde, hvor der er sket ændringer af de fusionerende selskabers hjemsted, eller hvor aktionærer med skiftende bopæl skal lignede med hensyntagen til de ved fusionen skete økonomiske bevægelser. De foreslåede regler ændrer ikke ved selskabernes og aktionærernes almindelige forpligtelser til at foretage selvangivelse.

#### Til § 7.

I den hidtidige lov om beskatning ved sammenlutning af aktieselskaber m.v. var der i § 3 en bestemmelse om, at det ophørende selskabs indtægter og udgifter i tiden indtil ophøret skulle medregnes ved opgørelsen af det fortsættende selskabs skattepligtige indkomst, i det omfang de ikke var taget i betragtning ved det ophørende selskabs tidligere skatteansættelser.

Denne regel har i forbindelse med selskabernes frihed til selv at fastsætte skæringsdagen for det fortsættende selskabs overtagelse af det ophørende