

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 nugældende regler.

Som noget nyt foreslås det endvidere i *stk. 1, litra 3*), at bestemmelserne i kapitel 1 skal finde tilsvarende anvendelse ved fusion mellem en brugsforening eller hovedforening og et aktieselskab eller andelselskab, 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 andelselskaber 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 erhvervssamarbejde 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 1 i det hele at kunne finde anvendelse, for så vidt angår det fortsættende selskab og herboende aktionærer og anpartshavere, jfr. forslaget *stk. 1*.

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.

Ved bestemmelsens *stk. 3* 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 tilladelse hertil fortsat skal indhentes hos ministeren for skatter og afgifter.

Når det i disse tilfælde foreslås, at anvendelsen af lovens regler i alle tilfælde forudsætter tilladelse, skyldes det, at de fusioner mellem udenlandske selskaber, der skal kunne foranledige lovforslagets regler bragt i anvendelse, forekommer i mange forskellige former. Det findes derfor betænkeligt at pålægge aktionærer og anpartshavere at føre en sådan dokumentation for, at reglerne kan anvendes, som måtte kræves, såfremt lovens regler uden videre skulle kunne bringes i anvendelse.

Endvidere findes det hensigtsmæssigt, at bestemmelsens beføjelser forbliver hos ministeren for skatter og afgifter af hensyn til fortsættelsen af den på dette område udviklede praksis. Beføjelsen skal dog efter forslaget kunne delegeres til f.eks. ligningsrådet.

#### Til § 15 og § 16.

Lovforslagets regler foreslås at skulle finde anvendelse på fusioner, der finder sted den 1. januar 1977 eller senere.

Lovforslaget finder ikke anvendelse for selskaber og foreninger, der er registrerede i Grønland og på Færøerne.