

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

#### *1. Lovens formål*

Lovforslaget går først og fremmest ud på at lempe realrenteafgiftsloven således, at reglerne om realrenteafgift ved fusion, fission og opløsning af visse sam-ejeforhold ikke hæmmer de realrenteafgiftspligtige institutioners dispositioner, når der skal foretages ændringer i strukturer, som er blevet uhensigtsmæssige.

Desuden foreslås andre ændringer med henblik på at lempe og smidiggøre realrenteafgiftsloven.

#### *2. Lovforslagets baggrund og indhold*

##### *a. Afgiftsfri fusion og fission (§ 8 a)*

Fusion foreligger, når en realrenteafgiftspligtig institutions aktiver og passiver som helhed overdrages til en anden realrenteafgiftspligtig institution, eller når to eller flere realrenteafgiftspligtige institutioner sammensluttes til en ny institution. Det er således uden betydning, om den fortsættende institution eksisterede før fusionen eller er dannet i forbindelse med denne.

Fission foreligger, når en realrenteafgiftspligtig institution spaltes i to eller flere realrenteafgiftspligtige institutioner.

I tilfælde af fusion eller fission skal den ophørende institutions aktiver efter de gældende regler realrenteafgiftsmæssigt behandles som salg. Det betyder, at der foretages opgørelse af avancer på obligationer og pantebreve m.v. Disse avancer belægges med realrenteafgift i salgsåret.

De gældende regler medfører også, at afkast af fast ejendom, som er erhvervet før den 12. marts 1986, og som derfor er afgiftsfrit efter § 2, stk. 2, i lov nr. 136 af 19. marts 1986, bliver omfattet af afgiftspligten, når der fusioneres eller fissioneres.

I det foreliggende lovforslag foreslås det, at den fortsættende institution indtræder, det vil sige succederer, i den overdragende institutions realrenteafgiftsmæssige stilling ved fusion og fission. Det betyder, at et aktiv, der overdrages ved fusion eller fis-

sion, skal anses for at være erhvervet af den fortsættende institution på det tidspunkt, hvor den overdragende institution erhvervede det, og for den (regulerede) anskaffelsessum, hvortil den overdragende institution erhvervede aktivet. Den foreslåede regel indebærer derfor, at der ikke ved fusion eller fission sker nogen ændring i den afgiftsmæssige behandling af de overdragne aktiver.

Det foreslås, at reglen om succession ved fusion og fission finder tilsvarende anvendelse, når en realrenteafgiftspligtig institution overdrager en livsforsikringsbestand til en anden realrenteafgiftspligtig institution efter reglerne i kapital 16 i lov om forsikringsvirksomhed.

Den foreslåede regel om succession medfører bl.a., at der ikke skal foretages nogen opgørelse af en realrenteafgiftspligtig avance på obligationer og pantebreve, der overdrages ved fusion m.v. Reglen om succession medfører også, at afkast af fast ejendom, som er erhvervet før den 12. marts 1986 og derfor er fritaget for realrenteafgift efter undtagelsesbestemmelsen i § 2, stk. 2, i lov nr. 136 af 19. marts 1986, også vil være fritaget for realrenteafgift efter overdragelsen til den fortsættende institution.

Det foreslås, at adgangen til afgiftsfri fusion m.v. begrænses til at gælde for tilfælde, hvor både den overdragende og den fortsættende institution er omfattet af realrenteafgiftsloven. Det betyder, at afkastet af fast ejendom, obligationer og pantebreve m.v., som en realrenteafgiftspligtig erhverver fra en ikke realrenteafgiftspligtig ved fusion m.v., ikke er omfattet af forslaget og derfor behandles efter de hidtil gældende regler.

Den foreslåede regel om fuldstændig succession medfører, at den fortsættende institution i realrenteafgiftsmæssig henseende overtager samtlige pligter og rettigheder fra den overdragende institution, herunder pligt til at indsende opgørelser og hæftelse for eventuel skyldig afgift, renter, morarenter og bødeansvar.

Den foreslåede regel indebærer også, at den fortsættende institution succederer i den overdragende