

erhvervsføretøjer hjemmehørende i andre EF-lande samt en formel ændring af bestemmelserne om sikkerhedsstillelse i forbindelse med henstand med betaling af told.

2. Gennemførelse af fusionsdirektivet.

Fusionsdirektivet blev vedtaget af Rådet af økonomi- og finansministre den 23. juli 1990. Folketingets Skatteudvalg har den 6. juni 1990 afgivet udtalelse til Folketingets Markedsudvalg om bl.a. fusionsdirektivet (Alm. del bilag 243). Direktivet er optrykt som bilag til dette lovforslag.

Fusionsdirektivet går ud på at indføre konkurrencemæssigt neutrale regler for beskatning af fusion, spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af aktier, vedrørende selskaber i forskellige medlemsstater.

Efter direktivet skal fusion m.v., der vedrører selskaber i flere medlemsstater, kunne ske skattefrit efter et successionsprincip. Det vil sige, at der ved fusion, spaltning og tilførsel af aktiver, der vedrører selskaber i flere medlemsstater, ikke skal ske beskatning i det indskydende (ophørende) selskab af kapitalvinding på aktiver, der overføres til det modtagende (fortsættende) selskab. Det er dog en forudsætning, at det indskydende selskabs aktiver og passiver som følge af fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver er knyttet til et af det modtagende selskabs faste driftssteder i det indskydende selskabs medlemsstat. Til gengæld skal det modtagende selskab indtræde i det indskydende selskabs skattemæssige stilling med hensyn til beregning af afskrivninger og kapitalvinding og tab på de overførte aktiver og passiver. For aktionærerne i det indskydende/erhvervede selskab træder de aktier i det modtagende/erhvervede selskab, der tildeles dem ved fusion, spaltning eller ombytning af aktier, i stedet for aktierne i det indskydende/erhvervede selskab.

Efter gældende regler tillades der kun succession ved fusioner mellem to danske selskaber og mellem et dansk og et udenlandsk selskab, når det danske selskab er det fortsættende, samt ved udskillelse af en del af et dansk selskab til et selvstændigt dansk datterselskab efter reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse. I de øvrige tilfælde sker der ophørsbeskatning.

Med gennemførelsen af fusionsdirektivet i dansk skattelovgivning øges adgangen til skattemæssig succession ved a) fusioner, b) spaltninger, c) tilførsel af aktiver og d) ombytning af aktier.

Ad a) Princippet i fusionsdirektivet svarer til princippet i fusionsskatteloven om *fusion af danske selskaber*. En sammenligning mellem fusionsdirektivet og de gældende danske regler i fusionsskatteloven er optrykt som bilag til lovforslaget.

For så vidt angår de gældende regler om fusion foreslås bl.a., at bestemmelserne i fusionsskatteloven om størrelsen af den kontante udligningssum tilpasses reglerne i fusionsdirektivet.

Efter de gældende regler i fusionsskatteloven kan der alene ske skattemæssig succession ved *fusion mellem et dansk og et udenlandsk selskab*, når det danske selskab er det fortsættende selskab. Ophører det danske selskab ved fusionen, skal der ske ophørsbeskatning af selskabet efter reglerne i selskabsskatteloven. For aktionærerne i det ophørende danske selskab træder de tildelte aktier i det fortsættende selskab dog i stedet for aktierne i det ophørende selskab.

Det foreslås, at der indsættes en bestemmelse om skattemæssig succession, når et dansk selskab ophører ved fusion med et selskab i en anden EF-medlemsstat. Det skal være en betingelse, at det indskydende danske selskabs aktiver og passiver knyttes til det modtagende udenlandske selskabs faste driftssted her i landet. Det skal endvidere være en betingelse, at såvel det indskydende som det modtagende selskab er omfattet af begrebet »selskab i en medlemsstat« som defineret i direktivet. For Danmarks vedkommende drejer det sig alene om aktieselskaber og anpartsselskaber.

Gældende dansk skattelovgivning indeholder ikke regler om skattemæssig succession ved *fusion af udenlandske selskaber*. Dette indebærer, at der skal ske ophørsbeskatning, når det ophørende udenlandske selskab har et fast driftssted i Danmark, der overtages af det fortsættende udenlandske selskab.

Det foreslås derfor, at der indsættes en bestemmelse om skattemæssig succession ved fusion mellem selskaber i andre EF-medlemsstater. Det skal være en betingelse, at det indskydende udenlandske selskabs aktiver og passiver knyttes til det modtagende udenlandske selskabs faste driftssted her i landet. Det skal endvidere være en betingelse, at såvel det indskydende som det modtagende selskab er omfattet af begrebet »selskab i en medlemsstat«.

Ad b) Gældende dansk skattelovgivning indeholder ikke regler om skattemæssig succession ved spaltning af selskaber. Ved spaltning af selskaber sker der derfor ophørsbeskatning.

Det foreslås, at der indsættes regler om skattemæssig succession ved *spaltning* – som defineret i fusionsdirektivet – af danske selskaber og selskaber i andre EF-medlemsstater. Det skal være en betingelse, at det indskydende danske eller udenlandske selskabs aktiver og passiver knyttes til et modtagende dansk selskab eller et modtagende udenlandsk selskabs faste driftssted her i landet. Det skal endvidere være en betingelse, at såvel det indskydende som det