

modtagende selskab er omfattet af begrebet »selskab i en medlemsstat«.

Ad c) Virksomhedsomdannelsesloven indeholder regler om skattemæssige succession ved udskillelse af en del af et dansk aktie- eller anpartsselskab til et selvstændigt dansk datterselskab, som minder om fusionsdirektivets regler om *tilførsel af aktiver*. Ved anvendelse af virksomhedsomdannelseslovens regler og reglerne i fusionsloven, kan der ske tilførsel af aktiver med skattemæssig succession mellem selskaber, der er hjemmehørende i Danmark i samme omfang som efter fusionsdirektivets regler.

Det foreslås, at der indsættes regler om skattemæssig succession ved *tilførsel af aktiver* – som defineret i fusionsdirektivet – vedrørende 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 dansk selskab eller et udenlandsk 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«.

Da de tilfælde, der er omfattet af de gældende regler i virksomhedsomdannelsesloven, vil være omfattet af de foreslåede regler om tilførsel af aktiver, foreslås disse regler ophævet.

Ad d) Aktieavancebeskatningsloven indeholder regler om skattemæssig succession ved ombytning af aktier, der minder om fusionsdirektivets regler. Betingelserne for anvendelse af de gældende regler er dog strengere end betingelserne for anvendelse af fusionsdirektivets regler.

Det foreslås, at der skal være adgang til at anvende reglerne om skattemæssig succession i fusionslovens §§ 9 og 11 samt aktieavancebeskatningslovens § 13, stk. 1, ved *ombytning af aktier* – som defineret i fusionsdirektivet – vedrørende danske selskaber og selskaber i andre EF-medlemsstater. Det skal være en betingelse, at såvel det erhvervende som det erhvervede selskab er omfattet af begrebet »selskab i en medlemsstat«. De gældende regler i aktieavancebeskatningsloven opretholdes sideløbende med de nye regler.

Herudover foreslås som konsekvens af gennemførelsen af fusionsdirektivet, at der indføres en regel om fradrag for beregnet udenlandsk skat ved overdragelse i forbindelse med fusion m.v. af et fast driftssted i en anden EF-medlemsstat fra et indskydende dansk selskab til et modtagende selskab i en anden EF-medlemsstat.

De gældende danske regler indebærer, at der generelt er adgang til fradrag for underskud fra virksomhed og kilder i udlandet i den danske indkomst.

Dette medfører utilsigtede virkninger, når virksomheden eller kilden er beliggende i en stat, med hvilken Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst, hvis lempelse er baseret på eksemptionsmetoden, idet der opstår mulighed for så at sige at anvende underskuddet i den udenlandske indkomst to gange, først i den danske indkomst og dernæst i den udenlandske indkomst.

Lovforslaget indeholder derfor en regel om genbeskatning af underskud i et dansk firmas udenlandske faste driftssted, når underskuddet har været fratrukket hos det danske firma, og det faste driftssted er beliggende i et land, med hvilket Danmark har en dobbeltbeskatningsaftale, hvis lempelse er baseret på eksemptionsmetoden.

Endelig foreslås det, at kapitaltilførselsafgiftslovens regler om afgiftsfritagelse omformuleres, så de kommer i bedre overensstemmelse med kapitaltilførselsafgiftsdirektivet.

Anden lovgivning.

Med vedtagelsen af fusionsdirektivet er harmoniseringen på EF-plan af skatteretten forud for den selskabsretlige harmonisering.

Når det drejer sig om grænseoverskridende fusion og spaltning, er de EF-selskabsretlige forudsætninger for fusionsdirektivets udnyttelse endnu ikke til stede.

»Grænseoverskridende fusioner« defineres i forslaget til 10. selskabsdirektiv om grænseoverskridende fusioner af aktieselskaber, som Kommissionen forelagde Rådet den 14. januar 1985. EuropaParlamentet har endnu ikke afgivet udtalelse om forslaget.

»Grænseoverskridende spaltninger« er endnu ikke defineret i noget selskabsdirektiv eller forslag til selskabsdirektiv.

6. selskabsdirektiv fra 1982 om spaltning af aktieselskaber vedrører alene nationale spaltninger og er derfor uden betydning som forudsætning for en udnyttelse af fusionsdirektivets beskatningsregler vedrørende grænseoverskridende spaltninger. Det bemærkes, at medlemsstaterne ikke har pligt til at gennemføre 6. selskabsdirektiv, og direktivet er ikke gennemført i dansk ret.

Industriministeren har i marts 1990 anmodet Selskabsretspanelet om at foretage en gennemgang af aktieselskabsloven, anpartsselskabsloven og lov om erhvervsdrivende fonde med henblik på en forenkling og fremtidstilpasning af disse love under hensyn til erhvervslivets strukturændring, den stigende internationalisering og EFs indre marked. I denne forbindelse er Selskabsretspanelet blevet anmodet om særlig at vurdere blandt andet behovet for regler om