

deling af selskaber, herunder eventuelt gennemførelse af 6. selskabsretlige direktiv om spaltning. Panelet afgiver betænkning i løbet af 1991. Eventuelle ændringer i aktieselskabsloven som følge af panelets gennemgang forventes fremsat for Folketinget i folketingsåret 1992-93.

For så vidt angår tilførsel af aktiver og ombytning af aktier er det selskabsretlige grundlag for en udnyttelse af fusionsdirektivet til stede ved aktie- og anpartsselskabslovens bestemmelser om apportindskud, jf. aktieselskabslovens §§ 6, 6a og 6b, jf. § 33, og anpartslovens §§ 5a – 5b, jf. § 21. Disse bestemmelser medfører blandt andet, at det er muligt at gennemføre en grænseoverskridende sammenlægning af selskaber. Reglerne i aktieselskabsloven bygges på 2. selskabsdirektiv fra 1976.

En fuld udnyttelse af fusionsdirektivet forudsætter derfor en vedtagelse på EF-plan af dels forslaget til 10. selskabsdirektiv om grænseoverskridende fusioner eller statut for Det Europæiske Selskab, dels regler om grænseoverskridende spaltninger.

3. Gennemførelse af moder-/datterselskabsdirektivet.

Moder-/datterselskabsdirektivet 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. moder-/datterselskabsdirektivet (Alm. del bilag 243). Direktivet er optrykt som bilag til dette lovfor-slag.

Moder-/datterselskabsdirektivet går ud på at harmonisere medlemsstaternes skatteregler for at undgå økonomisk dobbeltbeskatning af den del af et datterselskabs overskud, der udloddes som udbytte til dets moderselskab i en anden medlemsstat.

Direktivet går ud fra det grundprincip, at overskuddet i et datterselskab alene skal beskattes i datterselskabet og i den stat, hvor datterselskabet er hjemmehørende. Direktivet har derfor regler om, at ved udlodning af udbytte fra et datterselskab til et moderselskab i en anden medlemsstat må den stat, hvor datterselskabet er hjemmehørende, ikke opkræve udbytteskat af udbyttet. Direktivet har endvidere regler om, at moderselskabet ikke skal beskattes af udbyttet fra datterselskabet. Den stat, hvor moderselskabet er hjemmehørende, kan enten undlade at beskatte udbyttet eller beskatte udbyttet, men give fradrag i moderselskabets skat for den del af datterselskabets skat, der vedrører udbyttet.

a) Efter de gældende regler i selskabsskatteloven og kildeskatteloven er et moderselskab, der er hjemmehørende i en anden EF-medlemsstat, begrænset skattepligtig i Danmark af udbytte fra et dansk datterselskab. Skatten udgør 30 pct. af udbyttet.

Det foreslås, at den begrænsede skattepligt af udbytte ophæves i denne situation.

Det foreslås tilsvarende, at der ikke skal indeholdes udbytteskat i udbytte, som et moderselskab i en anden EF-medlemsstat modtager fra dets danske datterselskab.

De gældende dobbeltbeskatningsoverenskomster med de andre EF-medlemsstater afskærer eller begrænser imidlertid allerede nu Danmarks adgang til udbyttebeskatningen.

b) De gældende regler i selskabsskatteloven om skattefritagelse for udbytte fra et udenlandsk datterselskab og om datterselskabslempelse svarer i princippet til reglerne i moder-/datterselskabsdirektivet.

Reglerne om datterselskabslempelse er dog ikke i overensstemmelse med moder-/datterselskabsdirektivet, når de gør lempelsen afhængig af en tilladelse, og når de ved beregning af lempelsen kun tager hensyn til skatten af datterselskabets indkomst for det indkomstår, for hvilket udbyttet er deklareret.

Det foreslås derfor, at der i selskabsskatteloven indsættes en ny bestemmelse, der skal gælde, når såvel moderselskabet som datterselskabet er omfattet af moder-/datterselskabsdirektivet.

Efter bestemmelsen nedsættes moderselskabets skat med den del, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Der kan dog ikke ske nedsættelse med et større beløb end det, som datterselskabet har udredt i skat af den del af indkomsten, der ligger til grund for udbyttet til moderselskabet.

4. Provenumæssige konsekvenser.

Med gennemførelsen af fusionsdirektivet i dansk skattelovgivning øges som nævnt adgangen til skattemæssig succession ved fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og ombytning af aktier.

Efter gældende regler tillades der som nævnt 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 datterselskab efter reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse. I de øvrige tilfælde sker der ophørsbeskatning, hvilket først og fremmest indebærer beskatning af genvundne afskrivninger.

Efter forslaget vil denne ophørsbeskatning bortfalde for selskaber omfattet af begrebet »selskab i en medlemsstat«. Der vil derfor fremkomme et umiddelbart provenutab i den udstrækning, der forekommer fusioner, spaltninger og tilførsel af aktiver, som ikke er omfattet af de gældende regler om skattefri succession. På længere sigt vil dette umiddelbare provenutab dog i nogen grad blive opvejet af en stør-