

Fortjeneste og tab på aktiver og passiver, der ikke er omfattet af successionsreglen i § 8, skal ophørsbeskattes efter reglerne i selskabsskattelovens § 5.

Til § 15, stk. 5.

De hidtil gældende regler i § 15, stk. 2, skal fortsat finde anvendelse, når et dansk selskab ophører ved fusion med et udenlandsk selskab, og selskaberne ikke er omfattet af begrebet »selskab i en medlemsstat«.

Til § 15, stk. 6.

Ifølge fusionsskattelovens § 1, stk. 2, skal selskabsdeltagerne beskattes efter reglerne i §§ 9 og 11 og dermed reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 13, stk. 1, når selskaberne benytter adgangen til beskattning efter lovens kapitel 1. Det vil sige, at selskabsdeltagere i udenlandske selskaber, der beskattes efter reglerne i § 15, stk. 3, beskattes efter reglerne i §§ 9 og 11 samt § 13, stk. 1, i aktieavancebeskatningsloven.

Det foreslås derfor, at den gældende bestemmelse i § 15, stk. 3, der bliver stk. 6, ændres således, at den kun kommer til at omfatte fusion af udenlandske selskaber og foreninger, der ikke er omfattet af den foreslåede § 15, stk. 3. Ændringen af bestemmelsen iøvrigt er redaktionel.

Til nr. 50.

Det foreslås, at der efter § 15 indsættes nye §§ 15 a-d. §§ 15 a og 15 b indeholder de foreslåede regler om spaltning vedrørende danske selskaber og selskaber, der er hjemmehørende i andre EF-medlemsstater. §§ 15 c og 15 d indeholder de foreslåede regler om tilførsel af aktiver vedrørende danske selskaber og selskaber, der er hjemmehørende i andre EF-medlemsstater.

Til § 15 a.

Gældende dansk skattelovgivning indeholder ikke regler om skattemæssig succession ved spaltning af selskaber.

Det foreslås, at ved spaltning af et selskab skal selskaberne have adgang til beskattning efter reglerne i § 15 b, stk. 1 og 2, når såvel det indskydende selskab som det modtagende selskab er omfattet af begrebet »selskab i en medlemsstat« i fusionsdirektivets artikel 3. Dette begreb er omtalt i bemærkningerne til nr. 49 vedrørende § 15, stk. 2.

Det er en betingelse for anvendelsen, at der er opnået tilladelse hertil fra Ligningsrådet. Ligningsrådet kan fastsætte særlige vilkår for tilladelsen. Der hen-

vises herom til bemærkningerne til nr. 49 vedrørende § 15, stk. 1.

»Spaltning« er i § 15 a, stk. 2, defineret i overensstemmelse med definitionen i fusionsdirektivets artikel 2, litra b.

Til § 15 b, stk. 1.

Det foreslås, at reglerne i § 5, § 6, stk. 1, 3, 4 og 6, § 7, stk. 1, og § 10 skal finde tilsvarende anvendelse, når et udenlandsk selskab ophører ved spaltning. Successionsreglen i § 8 skal kun finde anvendelse på de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v., der som følge af spaltningen er knyttet til et dansk modtagende selskab eller til et udenlandsk modtagende selskabs faste driftssted her i landet. Det vil sige i det tilfælde, hvor det udenlandske indskydende selskab har aktiver og passiver m.v., der er knyttet til et fast driftssted her i landet, som ved spaltningen bliver overtaget af et dansk selskab og knyttet til dette selskabs afdelinger her i landet. Det vil endvidere sige det tilfælde, hvor det udenlandske indskydende selskab har aktiver og passiver, der er knyttet til et fast driftssted her i landet, som ved spaltningen bliver overtaget af et andet udenlandsk selskab og knyttet til dette selskabs faste driftssted her i landet.

Fortjeneste og tab på aktiver og passiver, der ikke er omfattet af successionsreglen i § 8, skal ophørsbeskattes efter reglerne i selskabsskattelovens § 7.

Ved spaltning af et selskab må der ske en fordeling af selskabets skattemæssige afskrivninger. Det foreslås, at et modtagende selskab kun skal kunne overtage den del af det indskydende selskabs skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, der vedrører de overtagne aktiver.

Ubenyttede investeringsfondshenlæggelser i det indskydende selskab og de dertil knyttede indskud i pengeinstitutter skal overføres til de modtagende selskaber. Efter forslaget skal henlæggelser og indskud efter selskabernes valg kunne overføres til et eller flere af de modtagende selskaber.

Det foreslås, at medmindre det indskydende selskab ved sidste ordinære skatteansættelse forud for spaltningen var sambeskattet med det modtagende selskab, skal aktiver og passiver, der som følge af spaltningen er knyttet til det danske modtagende selskabs faste driftssteder i udlandet, ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst her i landet anses for anskaffet til handelsværdien på spaltningsdatoen. Der henvises til bemærkningerne til nr. 49 vedrørende § 15, stk. 2.

Til § 15 b, stk. 2.