

Da de tilfælde, der er omfattet af virksomhedsomdannelseslovens § 1, stk. 3, vil være omfattet af de foreslåede regler om tilførsel af aktiver, foreslås bestemmelsen i lovforslagets § 4, nr. 1, ophævet.

Til § 15 d, stk. 1.

Efter forslaget skal fortjeneste eller tab ved tilførsel af aktiver på de af det indskydende selskabs aktiver og passiver, der som følge af tilførslen er knyttet til et dansk modtagende selskab eller til et udenlandsk selskabs faste driftssted her i landet, ikke indgå i det indskydende selskabs skattepligtige indkomst. Den foreslåede regel er udformet i overensstemmelse med den tilsvarende regel i virksomhedsomdannelseslovens § 4, stk. 1.

Til § 15 d, stk. 2.

Det foreslås, at reglerne om skattemæssig succession i § 8 skal finde tilsvarende anvendelse ved tilførsel af aktiver fra et dansk selskab for så vidt angår de aktiver og passiver m.v., der som følge af tilførslen er knyttet til et dansk modtagende selskab eller et udenlandsk modtagende selskabs faste driftssted her i landet.

Ved tilførsel af aktiver fra et selskab til et andet må der ske en fordeling af det indskydende selskabs skattemæssige afskrivninger m.v. Det foreslås, at det modtagende selskab alene skal kunne overtage den del af det indskydende selskabs skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, der vedrører den eller de tilførte virksomhedsgrene.

Det foreslås, at ubenyttede investeringsfondshenlæggelser i det indskydende selskab og de dertil knyttede indskud i pengeinstitutter efter selskabernes valg kan overføres helt eller delvis til et modtagende selskab. Overføres kun en del af henlæggelserne, anses de først foretagne henlæggelser for overført til det eller de modtagende selskaber. Bestemmelsen svarer til virksomhedsomdannelseslovens § 7, stk. 1.

Til § 15 d, stk. 3.

Det foreslås, at reglerne om skattemæssig succession i § 8 også skal finde tilsvarende anvendelse ved tilførsel af aktiver fra et udenlandsk selskab til et dansk selskab eller et fast driftssted her i landet af et udenlandsk selskab. Der henvises til bemærkningerne til stk. 2.

Det foreslås endvidere, at medmindre det indskydende selskab ved sidste ordinære skatteansættelse forud for tilførslen var sambeskattet med det modtagende selskab, så anses aktiver og passiver, der som følge af tilførslen er knyttet til et dansk selskabs faste

driftssteder i udlandet, ved opgørelsen af det danske selskabs skattepligtige indkomst her i landet for anskaffet til handelsværdien på tilførselsdatoen. Der henvises til bemærkningerne til nr. 49 vedrørende § 15, stk. 2.

Til § 15 d, stk. 4.

Efter forslaget anses aktier i det modtagende selskab, som det indskydende selskab modtager i forbindelse med tilførslen, for at være erhvervet for et beløb, der svarer til den skattemæssige værdi af de tilførte aktiver og passiver på tilførselsdatoen. Den skattemæssige værdi af de tilførte aktiver og passiver skal efter forslaget opgøres efter de regler, der er fastsat herom i virksomhedsomdannelseslovens § 4, stk. 3 og 5.

Til § 2

Til nr. 1 og 2.

De foreslåede ændringer, hvorved den hidtil anvendte terminologi »ophørende« selskab og »fortsættende« selskab udskiftes med den i fusionsdirektivet anvendte terminologi »indskydende« selskab og »modtagende« selskab, er redaktionelle.

Til nr. 3.

Efter de gældende regler i aktieavancebeskatningslovens § 13, stk. 2, kan Ligningsrådet tillade, at der ikke sker beskatning efter § 4 (hovedaktionærreglerne) i tilfælde, hvor et selskab erhverver hele aktiekapitalen i et andet selskab, og hvor alle aktionærer i dette selskab som vederlag alene modtager aktier i det selskab, som erhverver aktiekapitalen. Ved afståelse af de modtagne aktier sker der beskatning efter § 4, i det omfang afståelse af de ombyttede aktier ville have udløst beskatning efter disse regler. De modtagne aktier anses for erhvervet på samme tidspunkt og for samme anskaffelsessum som de ombyttede aktier. Ligningsrådet kan under tilsvarende betingelser tillade, at der ikke sker beskatning efter § 2 af aktier, der er erhvervet mindre end 3 år forud for afståelsen.

Reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 13, stk. 2, er i praksis tilpasset reglerne om fusion. Efter en konkret vurdering kan der gives dispensation i forbindelse med ombytning af de resterende aktier, selv om det erhvervende selskab i forvejen er i besiddelse af en betydelig del af aktierne i det erhvervede selskab. Derimod udelukker kontant vederlæggelse af mere end en ubetydelig del af aktierne dispensation uanset baggrunden for kontantvederlaget.