

Ifølge det foreslåede stk. 2 skal aktionærer i det erhvervede selskab ved ombytning af aktier som defineret i stk. 3 have adgang til beskatning efter reglerne i fusionsskattelovens §§ 9 og 11, og dermed også reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 13, stk. 1, når såvel det erhvervede selskab som det erhvervede selskab er omfattet af begrebet »selskab i en medlemsstat«. Dette begreb er omtalt i bemærkningerne til § 1, nr. 49, vedrørende fusionsskattelovens § 15, stk. 2.

Ved anvendelsen af fusionsskattelovens §§ 9 og 11 anvendes i stedet for kursen/kursværdien på fusionsdatoen kursen/kursværdien på ombytningsdatoen.

Af administrative grunde må det anses for nødvendigt, at aktieombytningen sker inden for en kortere periode. I overensstemmelse med praksis vedrørende den gældende bestemmelse i § 13, stk. 2, foreslås det, at det skal være en betingelse, at aktieombytningen gennemføres inden for en periode på højst 6 måneder regnet fra den første dag, hvor ombytningen kan ske.

»Ombytning af aktier« er i det foreslåede stk. 3 defineret i overensstemmelse med fusionsdirektivets artikel 2, litra d. Det vil sige som den transaktion, hvorved et selskab erhverver en andel i et andet selskabs aktiekapital med den virkning, at det opnår flertallet af stemmer i dette selskab, ved til gengæld for aktier eller anparter tilhørende aktionærene i det andet selskab at tildele dem aktier eller anparter i det første selskab og eventuelt en kontant udligningssum på højst 10 pct. af den pålydende værdi, eller, når der ikke eksisterer en pålydende værdi, af den bogførte værdi af de aktier eller anparter, som udleveres til gengæld herfor.

De gældende regler i § 13, stk. 2, der efter forslaget bliver stk. 4, opretholdes sideløbende med de nye regler. Disse regler kan anvendes i de tilfælde, hvor det ene af selskaberne eller begge selskaber ikke er omfattet af begrebet »selskab i en medlemsstat«. Disse regler kan også anvendes af selskabsdeltagere i de selskaber, der er omfattet af dette begreb, i stedet for eller som supplement til de nye regler. Reglerne kan således anvendes, når det erhvervede selskab erhverver den resterende del af aktiekapitalen i det erhvervede selskab. Det er en forudsætning, at denne erhvervelse opfylder de i praksis gældende regler for dispensation fra kravet om, at det erhvervede selskab ikke i forvejen må eje aktier i det erhvervede selskab, og kravet om, at selskabsdeltagerne i det erhvervede selskab alene modtager aktier i det erhvervede selskab.

Til § 3

Til nr. 1.

Moderselskaber kan ved afståelse af datterselskabsaktier være omfattet af ligningslovens § 16 B, stk. 5, hvorved afståelsessummen beskattes som udbytte hos moderselskabet, selvom en udbytteudlodning fra datter- til moderselskab ville være skattefri efter selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, og stk. 3.

Reglen skal hindre, at et selskabs aktionærer omgår udbyttebeskatningen ved for eksempel at lade selskabet overdrage sin virksomhed til et datterselskab, hvorefter datterselskabsaktierne afstås til et holdingselskab, som kontrolleres af samme aktionærkreds som det sælgende selskab. Uden ligningslovens § 16 B ville aktionærene ved efterfølgende salg eller likvidation af moderselskabet kunne tage midler ud af selskabet uden at afgive indflydelse på virksomheden.

Afstår et dansk moderselskab aktier, således at moderselskabet skal medregne afståelsessummen i den skattepligtige indkomst efter ligningslovens § 16 B, stk. 5, kan datterselskabet efter gældende regler ikke udlodde skattefrit udbytte til et dansk moderselskab efter selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, og stk. 3, i det pågældende samt i de to forudgående indkomstår forud for aktieafståelsen. De udloddede udbytter skal i stedet medregnes ved opgørelsen af det modtagende selskabs skattepligtige indkomst for de år, hvor udlodningerne har fundet sted.

Reglen er begrundet i, at moderselskabet, der afstår aktierne, ikke skal kunne nedsætte beskatningen efter ligningslovens § 16 B, stk. 5, ved forud for aktieafståelsen at tømme datterselskabet gennem skattefrit udbytte.

Moder-/datterselskabsdirektivet er efter direktivets artikel 1, stk. 2, ikke til hinder for anvendelsen af interne bestemmelser eller overenskomster, som er nødvendige for at hindre svig og misbrug. Som følge af direktivet indføres der en ny bestemmelse om skattefrit udbytte i selskabsskattelovens § 2, stk. 5. Begrundelsen for efter ligningslovens § 16 B, stk. 5, at beskatte moderselskaber af afståelsessummer, også hvor en udbytteudlodning fra datterselskabet ville være skattefri, gælder i samme grad begrænset skattepligtige moderselskaber (med danske aktionærer) som fuldt skattepligtige moderselskaber. Det foreslås derfor, at den nye regel om skattefrit udbytte, som et moderselskab hjemmehørende i en EF-stat modtager fra et dansk datterselskab, heller ikke skal finde anvendelse i det pågældende samt i de to senest forudgående indkomstår forud for aktieafståelsen, hvis denne er omfattet af ligningslovens § 16 B.