

Sammenligning mellem reglerne i fusionsdirektivets artikel 4 – 9 og de gældende danske regler i fusionskatteloven.

Beskatning af det indskydende selskab og det modtagende selskab ved fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver.

Ifølge direktivets artikel 4 medfører fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver ingen skat på kapitalvinding beregnet som forskellen mellem den indre værdi af de overførte aktiver og passiver og disses skattemæssige værdi.

Ved »overførte aktiver og passiver« forstår de af det indskydende selskabs aktiver og passiver, der som følge af fusionen eller spaltningen er virkeligt knyttet til et af det modtagende selskabs faste driftssteder i det indskydende selskabs medlemsstat, og som spiller en rolle i forbindelse med de opnåede resultater, således som de beregnes med henblik på beskatningen.

Det er en forudsætning for anvendelsen af disse regler, at det modtagende selskab beregner nye nedskrivninger og kapitalvinding eller tab på overførte aktiver og passiver i henhold til de regler, der ville have været gældende for det indskydende selskab eller selskaber, såfremt fusionen eller spaltningen ikke havde fundet sted.

Kan det modtagende selskab i henhold til bestemmelserne i det indskydende selskabs medlemsstat vælge at beregne nye nedskrivninger og kapitalvinding eller tab på de overførte aktiver og passiver på anden måde end den ovenfor nævnte, så finder direktivets regler ikke anvendelse på aktiver og passiver, hvor der er gjort brug af denne valgmulighed.

Det fremgår af præambelen til direktivet, at det faste driftssted kan være et, der opstår ved omformning af det indskydende selskab. Det kan dog også være et andet fast driftssted, som det modtagende selskab har i det indskydende selskabs medlemsstat.

Når det indskydende selskabs hensættelser eller reserver efter lovgivningen er helt eller

delvis fritaget for beskatning og ikke hidrører fra faste driftssteder i udlandet, så skal ifølge artikel 5 sådanne hensættelser eller reserver kunne overføres med samme fritagelse til det modtagende selskabs faste driftssteder, som er beliggende i den medlemsstat, hvor det indskydende selskab er hjemmehørende. Det modtagende selskab skal i så fald indtræde i det indskydende selskabs rettigheder og forpligtelser.

Rådet og Kommissionen har ved tagelsen af direktivet i et Rådsprotokollat erklæret, at begrebet »hensættelser eller reserver« omfatter ethvert skattefradrag, som under visse betingelser skal tilbageføres, uanset om disse fradrag er beskrevet i den nationale lovgivning eller praksis som »hensættelser eller reserver« eller ej.

Bestemmelserne gælder ikke for hensættelser og reserver vedrørende det indskydende selskabs faste driftssteder i udlandet, idet det indskydende selskabs faste driftssteder i udlandet ikke er omfattet af den skattemæssige succession, jf. artikel 10, og afskrivninger m.v. vedrørende de udenlandske faste driftssteder kan derfor beskattes på tidspunktet for fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver.

Rådet og Kommissionen har ved tagelsen af direktivet i et Rådsprotokollat erklæret, at det modtagende selskab ved tilførsel af aktiver kun kan overtage den del af det indskydende selskabs hensættelser og reserver, der vedrører den eller de tilførte virksomhedsgrene.

Reglerne i fusionsdirektivets artikel 4 og artikel 5 svarer til de regler, der er fastsat i fusionskatteloven for fusion mellem danske selskaber og mellem et dansk selskab og et udenlandsk selskab, når det er det danske selskab, der er det fortsættende selskab.

Det bemærkes i den forbindelse, at de gældende danske regler giver de selskaber, der deltager i en fusion, mulighed for at vælge ikke