

at anvende fusionsskattelovens regler, således at det ophørende selskab beskattes af kapitalgevinst og -tab, der konstateres ved fusionen, og således at det fortsættende selskabs afskrivninger m.v. beregnes på grundlag af de overtagne aktivers værdi ved fusionen. Der er derimod ikke mulighed for at vælge blot at anvende fusionsskattelovens regler på en del af de overførte aktiver og passiver, men ikke på den resterende del.

Efter fusionsskattelovens § 8, stk. 1-4 og 7, skal de formuegoder, som det fortsættende selskab overtager ved fusionen, anses for anskaffet af det fortsættende selskab på de tidspunkter, hvor de er erhvervet af det ophørende selskab, og for de anskaffelsessummer, hvortil formuegoderne er erhvervet af dette selskab. Skattemæssige afskrivninger og varelagerne af afskrivninger, som det ophørende selskab har foretaget, anses for foretaget af det fortsættende selskab. Henlæggelser til investeringsfunds, der er foretaget af det ophørende selskab og som henstår ubenyttet ved ophøret, betragtes som de var foretaget af det fortsættende selskab i de respektive indkomstår. Det forhold, at et formuegode ved fusionen er overgået fra det ophørende til det fortsættende selskab, er uden betydning ved afgørelsen af, om formuegodet må anses for erhvervet i spekulationshensigt eller som led i næring.

Har det ophørende selskab ved opgørelsen af sin skattepligtige indkomst medregnet urealiseret fortjeneste eller tab på værdipapirer, behandles værdipapirerne ved opgørelsen af det fortsættende selskabs skattepligtige indkomst, som om fortjeneste og tab var medregnet hos dette selskab. Opnår det fortsættende selskab gevinst eller lider tab ved afhændelse eller indfrielse af offentlige obligationer, private pantebreve eller fordringer, som det ved fusionen har overtaget fra det ophørende selskab, behandles sådan gevinst eller tab efter samme regler, som skulle være anvendt, hvis gevinst eller tab var blevet realiseret hos det ophørende selskab. Ved opgørelsen af tab ved afståelse af aktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 5, stk. 5, skal udbytte som omhandlet i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, der er

modtaget af det ophørende selskab anses for modtaget af det fortsættende selskab.

Direktivets artikel 6 bestemmer, at når det indskydende selskabs medlemsstat har regler, der ved fusion eller spaltning af selskaber i denne stat giver mulighed for at overføre det indskydende selskabs underskud fra tidligere år til fradrag i det modtagende selskabs indkomst, så skal disse regler udvides til også at gælde ved fusion m.v. mellem selskaber i forskellige medlemsstater.

Det vil sige, at der skal gives mulighed for at overføre det indskydende selskabs underskud fra tidligere år til fradrag i indkomsten hos det modtagende selskabs faste driftssteder i det indskydende selskabs medlemsstat.

Hovedreglen i fusionsskattelovens § 8, stk. 6, er, at foreligger der ved fusion i et af selskaberne underskud fra tidligere år, kan dette underskud ikke fradrages ved det fortsættende selskabs indkomstopgørelse. Der gøres alene undtagelse herfra, når et moderselskab fusioneres med et datterselskab, som det har været sambeskattet med indtil fusionsdatoen og i de seneste 5 indkomstår (i visse tilfælde 15 indkomstår) forud herfor.

Fusionsskattelovens § 8, stk. 6, jf. fusionsdirektivets artikel 6, indebærer, at foreligger der ved spaltning og tilførsel af aktiver i et af selskaberne underskud fra tidligere år, kan dette underskud ikke fradrages ved det modtagende selskabs indkomstopgørelse.

Annulation af det modtagende selskabs aktier i det indskydende selskab.

Ifølge direktivets artikel 7 skal der ikke ske beskatning af en eventuel kapitalvinding i forbindelse med annulation af det modtagende selskabs aktier i det indskydende selskab. Medlemsstaterne kan dog gøre undtagelse herfra, når det modtagende selskabs kapitalandel i det indskydende selskab ikke overstiger 25 pct.

Rådet og Kommissionen har ved vedtagelsen af direktivet i et Rådsprotokollat erklæret, at medlemsstaterne kan beslutte, at de tab, som det modtagende selskab har lidt i forbindelse med annulleringen af dets kapitalandel i