

kapitel 3. For det andet er det aktier, der noteres på en udenlandsk fondsbørs, som er godkendt af Finansstilsynet i medfør af den foreslåede bestemmelse i lovforslagets § 7, stk. 2. Det vil sige aktier, der kan handles på en dansk fondsbørs. Andre aktier (herunder aktier, der er suspenderet fra noteringen), anses efter aktieavancebeskatningslovens § 4 for unoterede.

Til § 134

Forslagene er redaktionelle.

Til § 135

Til nr. 1

Ved lov nr. 843 af 21. december 1988 (Sparekassers omdannelse til aktieselskaber) blev der i fusionsskatteloven fastsat regler for sparekassers omdannelse til aktieselskaber. Formålet var at foretage justeringer af skattereglerne som følge af industriministerens forslag om ændring af bank- og sparekasseloven, således at sparekasserne kunne omdannes til aktieselskaber ved fusion med et sparekasseaktieselskab. Skattereglerne går ud på, at fusionen ikke udløser likvidationsbeskatning af den ophørende sparekasse.

Ved et ændringsforslag til industriministerens lovforslag blev der i bank- og sparekasseloven, §§ 52 h-j, skabt mulighed for omdannelse af sparekasser til aktieselskaber uden etablering af en fond. Ved fusionen mellem sparekassen og det af sparekassen ejede eller oprettede aktieselskab indskydes sparekassens reserver efter de nævnte regler som en bunden sparekasserreserve i sparekasseaktieselskabet. Der sker således en indkapsling af reserverne på en bunden konto i det modtagende pengeinstitut. Det blev endvidere fastsat, at sparekasserreserven ikke kan anvendes til udbyttebetaling, men den kan anvendes til dækning af underskud, hvis de frie reserver ikke slår til.

Det lægges til grund, at det har været lovgivers intentioner, at den bundne sparekasserreserve ikke skal medregnes til den skattepligtige indkomst hos det modtagende sparekasseaktieselskab. Med lovforslaget sker der en lovfæstelse af disse intentioner, idet det fastsættes, at den bundne sparekasserreserve ikke skal medregnes til den skattepligtige indkomst hos det modtagende sparekasseaktieselskab.

Hvis den bundne sparekasserreserve som nævnt i § 52 h i lov om banker og sparekasser m.v. herefter anvendes til dækning af underskud, sker der ingen beskatning af den del af reserven, som anvendes til underskudsdekning.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne nedenfor under lovforslagets § 135, nr. 2.

Til nr. 2

Efter reglerne i lovforslagets kapitel 33 kan Københavns Fondsbørs, Værdipapircentralen og Garantifonden for Danske Optioner og Futures omdannes til aktieselskaber.

Ved omdannelsen er der alene tale om omstrukturering af en virksomhed, der i øvrigt fortsætter uændret.

Fusionsskatteloven omfatter ikke omdannelse af fonde, der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 c (Københavns Fondsbørs, Værdipapircentralen og Garantifonden for Danske Optioner og Futures), når aktieselskabet er det modtagende selskab.

Det foreslås derfor, at det i en ny bestemmelse i fusionsskattelovens § 14 h, stk. 1, fastsættes, at bestemmelserne i fusionsskattelovens § 5, § 6, stk. 1, 3, 4 og 6, § 7, § 8 og § 10, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse.

Efter lovforslaget kan overdragelse ske til flere aktieselskaber.

Det fastsættes derfor, at hvis overdragelsen sker til flere aktieselskaber, kan det modtagende selskab alene overtage den del af den indskydende fonds skattemæssige afskrivninger, nedskrivninger og henlæggelser, der vedrører de overtagne aktiver. Bestemmelsen svarer til reglerne om spaltning i fusionsskattelovens § 15 b, stk. 2. Efter lovforslaget finder fusionsskattelovens § 15 b, stk. 3, tilsvarende anvendelse (i stedet for § 7, stk. 2). Efter denne bestemmelse påhviler det de modtagende selskaber at indgive selvangivelse for tiden fra udløbet af sidste sædvanlige indkomstår og indtil spaltningsdatoen.

De foreslåede regler har den virkning, at der i den indskydende fond ikke udløses skat af genvundne afskrivninger, goodwill eller af gevinster efter kursgevinstloven.

Efter fusionsskatteloven succederer det modtagende selskab i de indskydende selskabers skattemæssige stilling. Dette princip vil efter lovforslaget finde tilsvarende anvendelse, når de 3 nævnte fonde omdannes til et aktieselskab.

Fondens formuegoder behandles ved opgørelsen af det modtagende selskabs skattepligtige indkomst, som om de var anskaffet af det modtagende selskab på de tidspunkter, hvor de er erhvervet af den indskydende fond. Endvidere anses fondens formuegoder ved indkomstopgørelsen for det modtagende selskab for erhvervet af det modtagende selskab for de anskaffelsessummer, som fonden har erhvervet de pågældende formuegoder for. De skattemæssige