

seloven, 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 sparekassereseerve i sparekasseaktieselskabet. Der sker således en indkapsling af reserverne på en bunden konto i det modtagende pengeinstitut. Det blev endvidere fastsat, at sparekassereseerven 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 sparekassereseerve 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 sparekassereseerve ikke skal medregnes til den skattepligtige indkomst hos det modtagende sparekasseaktieselskab.

Hvis den bundne sparekassereseerve 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 § 112, nr. 2.

Til nr. 2

Efter reglerne i lovforslagets kapitel 29 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 konsekvenser af den skattefrie succession er, at beskatningen af avancer eller tab først indtræder, når selskabet afhænder aktivet.

Når fonden den 1. januar 1997 eller senere omdanner sig til et aktieselskab, jf. den foreslåede regel i fusionsskattelovens § 14 h, stk. 1, bliver aktieselskabet skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1. I denne situation succederer selskabet i de for fonden gældende skattemæssige værdier.

Efter fusionsskattelovens almindelige regler, jf. § 8, stk. 6, er der ikke adgang til at overføre underskud fra den indskydende fond til det modtagende selskab. Efter den nævnte bestemmelse kan underskud fra før fusionen ikke fratrækkes ved opgørelsen af det modtagende selskabs skattepligtige indkomst, medmindre selskaberne har været sambeskattede indtil fusionsdatoen og i de seneste 5 indkomstår forud herfor. Denne regel ændres der som udgangspunkt ikke på for de pågældende 3 fonde.

I det tilfælde, hvor fonden omdanner sig til et aktieselskab ved at overdrage aktiver og gæld som helhed til et aktieselskab, der ejes eller stiftes af fonden,