

*Fusionsskatteloven*

Forslaget fremsættes på baggrund af et ønske fra investeringsforeningerne om at få adgang til at anvende fusionsskattelovens regler om spaltning og vil gøre omdannelse og omstruktureringer af sådanne foreninger lettere.

*Miljømæssige konsekvenser*

Lovforslaget skønnes ikke at have miljømæssige konsekvenser.

*EU-retlige aspekter**Aktieafgiftsloven*

Der vurderes ikke at være EU-retlige aspekter forbundet med forslaget.

*Aktieavancebeskatningsloven*

Ved forslaget udvides anvendelsesområdet for de regler om aktieombytning, som indførtes for at inkorporere fusionsdirektivet i dansk ret, således at reglerne også kommer til at omfatte aktier i selskaber i tredjelande. En sådan udvidelse er ikke i strid med fusionsdirektivet.

*Fusionsskatteloven*

Forslaget skønnes ikke at indeholde EU-retlige aspekter.

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1**Til nr. 1*

Det foreslås at udvide afgiftsgrundlaget til at omfatte anparter i anpartsselskaber og konvertible obligationer, således at disse ligestilles med aktier afgiftsmæssigt.

*Til nr. 2*

Efter de gældende regler skal deltagerne i selskaber m.v. betale aktieafgift i forbindelse med en fusion, når deres aktier m.v. i det indskydende (ophørende) selskab ombyttes med aktier i det modtagende selskab. Det foreslås, at ombytningen af aktier m.v. ved en fusion fritages for afgift. For så vidt angår aktiebeholdninger, der overdrages i forbindelse med fusion og omdannelse af selskaber m.v., medfører forslaget ingen ændringer.

*Til nr. 3 og 4*

Det foreslås, at der gives afgiftsfritagelse for beholdninger af aktier m.v., som overdrages fra det ind-

skydende selskab m.v. til et eller flere af de modtagende selskaber m.v. i forbindelse med spaltning og tilførsel af aktiver.

Spaltning og tilførsel af aktiver er defineret i forslagens nr. 4. Definitionerne svarer til definitionerne af spaltning og tilførsel af aktiver i fusionsskatteloven. Med definitionen af spaltning foreslås der derfor fritagelse ved såvel fuldstændig spaltning som ved delvis spaltning, dvs. når det indskydende selskab m.v. fortsætter. Anpartsselskaber er principielt omfattet af bestemmelsen, selv om transaktionen endnu ikke er mulig efter selskabslovgivningen. Det er ikke en forudsætning for afgiftsfritagelsen, at transaktionen gennemføres som en skattefri spaltning m.v.

Svarende til forslaget vedrørende fusion under nr. 2 foreslås det desuden, at aktier m.v., der tilhører deltagerne i det indskydende (ophørende) selskab m.v., og som ved en spaltning ombyttes med aktier m.v. i de modtagende selskaber m.v., fritages for afgift. Desuden foreslås det, at aktier m.v. tilhørende deltagerne i det erhvervede selskab m.v., og som ved ombytning af aktier ombyttes med aktier i det erhvervende selskab m.v., fritages for afgift.

Ombytning af aktier er som de øvrige transaktioner defineret i forslagens nr. 4. Definitionen svarer til definitionen i aktieavancebeskatningsloven.

Det foreslås endvidere, at aktier m.v. i boligaktieselskaber m.v. omfattet af § 8 i lov om andelsboligforeninger og andre boligfællesskaber fritages for afgift. Aktier m.v. i disse selskaber er kendetegnet ved, at der til aktien m.v. er knyttet en brugsret til en beboelseslejlighed i selskabets ejendom. Ved at fritage disse aktier m.v. opnås der en afgiftsmæssig ligestilling med andelsbeviser i andelsboligforeninger.

*Til § 2**Til nr. 1*

Det foreslås at adgangen til at meddele tilladelse til succession ved ombytning af aktier, hvor det erhvervende selskab opnår at besidde flertallet af stemmerne i det erhvervede selskab, udvides fra alene at gælde, når begge selskaber er selskaber i EU-lande til også at gælde, når et af selskaberne eller begge selskaber er hjemmehørende udenfor EU og er aktie- eller anpartsselskabslignende selskaber.

Afgørelsen af, om der er tale om et aktie- eller anpartsselskabslignende selskab træffes i forbindelse med behandlingen af ansøgningen om meddelelse af tilladelse til succession ved ombytning af aktier. Det er i denne forbindelse ansøgeren, der gennem forelæggelse af oplysninger om selskabet og om de regler, selskabet er undergivet, skal kunne dokumentere, at