

Kompetencen til at tillade aktieombytning er som hovedregel udlagt til ligningskommunen og den lokale told- og skatteregion i forening. Hvis regionen og den berørte kommune er uenige om sagens afgørelse, forelægges den for Ligningsrådet, jf. cirkulære nr. 1996-23 af 7. oktober 1996.

Det foreslås at overføre Ligningsrådets kompetence til at tillade aktieombytning efter § 13, stk. 1, til skatteministeren.

Ifølge aktieavancebeskatningslovens § 13 d kan skatteministeren bemyndige de statslige eller kommunale skattemyndigheder til at træffe afgørelse efter loven. Det er tanken ved udlægningsbekendtgørelse at udlægge kompetencen til told- og skatteregionerne. Finder vedkommende told- og skatteregion, at anmodningen ikke kan imødekommes, eller at der skal stilles vilkår, skal sagen - med begrundet indstilling - indsendes til Told- og Skattestyrelsen til afgørelse.

Betingelsen om, at aktieombytninger kræver tilladelse, skal, som det fremgår af ovennævnte cirkulære, ses på baggrund af artikel 11, stk. 1, litra a, i fusionsdirektivet. Told- og skatteregionerne kan således afslå at give tilladelse til ombytning af aktier, hvis transaktionen som hovedformål eller som et af hovedformålene har skatteunddragelse eller skatteundgåelse. Told- og skatteregionerne kan - som det mindre i det mere fastsætte særlige vilkår for aktieombytningen. Det må bero på en konkret vurdering ud fra den til enhver tid gældende skattelovgivning, om en aktieombytning må antages at have skatteunddragelse eller skatteundgåelse som hovedformål eller et af hovedformålene. Det må i givet fald bero på en konkret vurdering, om en ansøgning må afvises, om det er tilstrækkeligt at stille vilkår, og hvilke vilkår, der er nødvendige og tilstrækkelige.

Efter *forslaget* skal told- og skatteregionens afgørelse kunne indbringes for Landsskatteretten efter reglerne i skattestyrelseslovens kapitel 3, og reglerne i kapitel 3 A om omkostningsdækning skal kunne anvendes, jf. nedenfor. Landsskatterettens afgørelse kan indbringes for domstolene. Hermed bringes reglerne i overensstemmelse med EF-domstolens dom af 17. juli 1997 i den såkaldte Leur-Bloem-sag. I dommen, der er offentliggjort i Skat Udland 1997, 257, fastslås det, at fusionsdirektivets artikel 11, stk. 1, litra a, skal fortolkes således, at ved afgørelsen af, om den påtænkte transaktion som hovedformål har skattesvig eller skatteunddragelse i direktivets forstand, skal de kompetente myndigheder foretage en samlet undersøgelse af den konkrete situation. Undersøgelsen skal kunne undergives en retslig prøvelse.

Det bemærkes, at det kun er afgørelser efter § 13, stk. 1, og ikke afgørelser efter § 13, stk. 3, jf. ændringen under nr. 10, der kan indbringes for Landsskatteretten. Baggrunden herfor er, at en prøvelse af tilladelse henholdsvis vilkår, herunder ændring af vilkår, ligger uden for Landsskatterettens normale kompetence, idet der ikke er tale om en legalitetsprøvelse. Behandlingen af sådanne sager falder derfor som udgangspunkt uden for Landsskatterettens arbejdsområde. Imidlertid fremgår de hensyn, der kan begrunde nægtelse af dispensation eller fastsættelse af vilkår i forbindelse hermed efter § 13, stk. 1, af fusionsdirektivets artikel 11, stk. 1, litra a. Der kan derfor i relation til direktivet være tale om en legalitetsprøvelse af, hvorvidt en disposition omfattes af begreberne skattevig eller skatteunddragelse i direktivets forstand, og derfor må tilsidesættes efter reglerne i direktivets artikel 11, stk. 1, litra a. Landsskatterettens prøvelse vil i givet fald bestå i at vurdere, om et vilkår er acceptabelt efter proportionalitetsprincippet, men retten vil ikke kunne opstille et andet og lempeligere vilkår. Sagen må i så fald gå tilbage til told- og skatteregionen, der herefter må opstille et nyt og lempeligere vilkår. Endvidere vil Landsskatteretten kunne tage stilling til, om nægtelse af aktieombytning efter § 13, stk. 1, er i overensstemmelse med direktivets artikel 11, stk. 1, litra a.

#### Til nr. 10

Efter den gældende regel i § 13, stk. 3, kan Ligningsrådet tillade skattefri aktieombytning i tilfælde, hvor et selskab erhverver hele aktiekapitalen i et andet selskab, eller hvor et selskab, der i forvejen ejer aktier i et andet selskab, erhverver resten af aktiekapitalen i det andet selskab.

Kompetencen til at tillade aktieombytning er som hovedregel udlagt til ligningskommunen og den lokale told- og skatteregion i forening. Hvis regionen og den berørte kommune er uenige om sagens afgørelse, forelægges den for Ligningsrådet, jf. cirkulære nr. 1996-23 af 7. oktober 1996.

Det foreslås at overføre Ligningsrådets kompetence til at tillade aktieombytning efter § 13, stk. 3, til skatteministeren.

Ifølge aktieavancebeskatningslovens § 13 d kan skatteministeren bemyndige de statslige eller kommunale skattemyndigheder til at træffe afgørelse efter loven. Det er tanken ved udlægningsbekendtgørelse at udlægge kompetencen til told- og skatteregionerne. Finder vedkommende told- og skatteregion, at anmodningen ikke kan imødekommes, eller at der skal