

Frederiksberg kommunes skattedirektorat til i henhold til § 4, stk. 1, at tillade skattefri fusion uden særlige vilkår. Såfremt særlige vilkår anses for påkrævet, skal sagen forelægges for Told- og Skattestyrelsen. Fastsættelse af særlige vilkår foretages af Ligningsrådet.

Told- og Skattestyrelsen har i 1996 fået mindre end 5 sager forelagt. Der foreligger ikke oplysninger om, hvor mange sager der i øvrigt har været.

Efter *forslaget* opretholdes bestemmelsen, men kompetencen til at træffe afgørelse overføres fra Ligningsrådet til Skatteministeren. Skatteministeren kan, jf. fusionsskattelovens § 15 e, bemyndige de statslige eller de kommunale skattemyndigheder til at træffe afgørelser efter loven. Ministeren kan fastsætte regler om adgang til klage over afgørelserne, herunder om, at afgørelserne ikke kan indbringes for højere administrativ myndighed.

Det er tanken ved udlægningsbekendtgørelse at udlægge kompetencen til at træffe afgørelse efter § 4, stk. 1, 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.

#### Til nr. 3

Ifølge fusionsskattelovens § 4, stk. 2, kræves der tilladelse fra Ligningsrådet, når et af de i fusionen deltagende selskaber er stiftet inden for et tidsrum af 1 år forud for vedtagelsen af fusionen eller såfremt mere end 50 pct. af den samlede stemmевærdi i et af de fusionerende selskaber har skiftet ejer inden for et tidsrum af 1 år forud for vedtagelsen af fusionen. Ligningsrådet kan fastsætte særlige vilkår for tilladelsen.

Bestemmelsen i § 4, stk. 2, er indsat ved lov nr. 425 af 25. juni 1993 (Anparter, overskuds- og underskuds-selskaber). Ifølge cirkulære nr. 31 af 22. februar 1996 om fusionsskatteloven, pkt. 1.4.2., er formålet med bestemmelsen at imødegå, at fusion mellem danske selskaber anvendes som led i »selskabstømninger«. Som eksempel nævnes det forhold, at reglerne i afskrivningslovens om udskudt afskrivning på udlejningsaktiver omgås ved placering af genvundne afskrivninger m.v. i det modtagende selskabs andet regnskabsår, hvor der første gang kan afskrives på udlejningsaktiver erhvervet året inden. Ligningsrådet kan gøre sin tilladelse betinget af særlige vilkår.

Efter *forslaget* opretholdes bestemmelsen, men kompetencen til at meddele tilladelse overføres til skatteministeren. Skatteministeren kan, jf. fusionsskattelovens § 15 e, bemyndige de statslige eller de kommunale skattemyndigheder til at træffe afgørelser

efter loven. Ministeren kan fastsætte regler om adgang til klage over afgørelserne, herunder om, at afgørelserne ikke kan indbringes for højere administrativ myndighed.

Det er tanken ved sagsudlægningsbekendtgørelse at udlægge kompetencen til at træffe afgørelse 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.

#### Til nr. 4

Fusionsskattelovens § 6 indeholder nogle formforskrifter, som det modtagende selskab skal følge. Reglerne skal sikre, at ligningsmyndighederne får fuldt tilstrækkelige informationer om de væsentlige omstændigheder i forbindelse med fusionen.

§ 6, stk. 1, pålægger det modtagende selskab at sende en genpart af de dokumenter, der i selskabslovgivningen eller ved den konkrete tilladelse er foreskrevet udarbejdet i forbindelse med fusionen, til Told- og Skattestyrelsen. Told- og Skattestyrelsen har udlagt behandlingen af sager om skattefri fusion til told- og skatteregionerne, Direktoratet for Københavns Skatte- og Registerforvaltning og Frederiksberg kommunes skattedirektorat. De nævnte dokumenter og oplysninger skal herefter indsendes til den told- og skatteregion (skattedirektorat), under hvis område det modtagende selskab henhører.

Ifølge §§ 134 a, 134 b og 134 c i lov om aktieselskaber og § 65 i lov om anpartsselskaber skal der udarbejdes følgende dokumenter:

- a) fusionsplan,
- b) revideret fælles regnskabsopstilling, der udviser samtlige aktiver og passiver i hvert af selskaberne,
- c) de reguleringer som overtagelsen antages at ville medføre,
- d) åbningsstatus for det overtagende selskab efter overtagelsen,
- e) skriftlig redegørelse om fusionsplanen, indeholdende en erklæring om, hvorvidt vederlaget for aktierne eller anparterne i det indskydende selskab er rimeligt og sagligt begrundet,
- f) erklæring om, hvorvidt kreditorerne i det enkelte selskab må antages at være tilstrækkeligt sikrede efter fusionen.

Den fælles regnskabsopstilling skal have en opgørelsesdag, der ligger inden for 6 måneder forud for fusionsplanens underskrivelse. Det vil sige, at fusions-