

dring 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 § 15, stk. 1, § 15 a, stk. 1, og § 15 c, 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 skattesvig 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 til fornyet behandling, hvor der herefter må opstilles et nyt og lempeligere vilkår. Endvidere vil Landsskatteretten kunne tage stilling til, om nægtelse af tilladelse til fusion, spaltning henholdsvis tilførsel af aktiver efter fusions-skattelovens § 15, stk. 1, § 15 a, stk. 1, henholdsvis § 15 c, stk. 1, er i overensstemmelse med direktivets artikel 11, stk. 1, litra a.

#### Til nr. 15

Fusionskattelovens § 15, stk. 6, finder anvendelse ved fusion af selskaber eller foreninger, der alle er hjemmehørende i udlandet, hvis de fusionerende selskaber ikke beskattes efter reglerne i § 15, stk. 3. Det vil sige i de tilfælde, hvor det indskydende selskab ikke har aktiver m.v., der er knyttet til et fast driftssted her i landet, eller fast ejendom her i landet.

Ifølge den *gældende affattelse af § 15, stk. 6*, kan Ligningsrådet tillade, at reglerne i §§ 9 og 11 om skattemæssig succession på aktionærsiden finder tilsvarende anvendelse. Ligningsrådet kan fastsætte vilkår for tilladelsen.

Kompetencen til at træffe afgørelse efter § 15, stk. 6, var tidligere tillagt skatteministeren og udlagt til de kommunale skattemyndigheder med rekurs til den stedlige told- og skatteregion. Ved lov nr. 487 af 12. juni 1996 (International sambeskatning) blev kompetencen tillagt Ligningsrådet, idet Ligningsrådet havde kompetencen til at tillade fusion med udenlandske selskaber, jf. fusionskattelovens § 15, stk. 1.

I konsekvens af forslaget om at overføre Ligningsrådets kompetence til at tillade fusion med udenlandske selskaber til skatteministeren, jf. ændringen under nr. 13, *foreslås* at kompetencen til at træffe afgørelse efter § 15, stk. 6, atter tillægges skatteministeren.

Skatteministeren kan, jf. fusionskattelovens § 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 enten at udlægge kompetencen til at træffe afgørelse efter den nævnte bestemmelse til told- og skatteregionerne eller Told- og Skattestyrelsen. Hvis kompetencen til at træffe afgørelse udlægges til told- og skattestyrelserne, skal disse, hvis anmodningen ikke kan imødekommes, eller der skal stilles vilkår – med begrundet indstilling – indsende sagen til Told og Skattestyrelsen til afgørelse.

#### Til nr. 18

Efter *de gældende regler i § 15 a, stk. 4*, kan Ligningsrådet tillade, at lovens regler bringes i anvendelse ved spaltning af investeringsforeninger. Ligningsrådet kan fastsætte særlige vilkår for tilladelsen.

Efter forslaget skal bestemmelserne i §§ 15 a og 15 b om spaltning af visse selskaber finde tilsvarende anvendelse ved spaltning af investeringsforeninger, der beskattes efter fusionskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, (akkumulerende investeringsforeninger), forudsat, at det eller de modtagende investeringsforeninger beskattes efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, og ved spaltning af investeringsforeninger, der beskattes efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, (udloddende investeringsforeninger), forudsat at den eller de modtagende investeringsforeninger beskattes efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

Der kan ikke foretages skattefri spaltning fra en akkumulerende investeringsforening til en udloddende investeringsforening eller fra en udloddende investeringsforening til en akkumulerende investeringsforening.

#### Til nr. 19 og 20

Ved spaltning skal sikkerhedsfondshenlæggelser som omhandlet i selskabsskattelovens § 13 C, stk. 1, som udgangspunkt fordeles efter forholdet mellem de overførte forsikringer og den samlede forsikringsbestand på spaltningstidspunktet. Fusionskattelovens § 15 b, stk. 1, 7. pkt., og stk. 2, 7. pkt., indeholder bemyndigelser til Ligningsrådet til at fastsætte en anden fordeling. Bestemmelserne er parallelle med bestemmelserne i § 15 d, stk. 2, 5. pkt., og stk. 3, 5. pkt., jf. ændringerne under nr. 25 og 26.

Det *foreslås*, at kompetencen i henhold til de nævnte bestemmelser overføres fra Ligningsrådet til skatteministeren. Skatteministeren kan, jf. fusionskattelov-