

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

Det foreslås at give selskaber og fonde m.v. omfattet af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven adgang til at foretage skattepligtig fusion med skattemæssig tilbagevirkende kraft.

I Skatteministeriets cirkulære nr. 35 af 16. marts 1995 om den skattemæssige behandling af udvalgte forhold i forbindelse med overdragelse af pengeinstitutvirksomhed samt i bemærkningerne til lovforslag L 117 om ændring af forskellige skattelove, fremsat den 6. december 1995, anføres det, at der ikke er hjemmel til at foretage skattepligtig fusion med tilbagevirkende kraft rent skattemæssigt. På baggrund af en række henvendelser til Skatteministeriet og til Folketingets Skatteudvalg vedrørende cirkulæret og lovbemærkningerne tilkendegav skatteministeren den 16. april 1996 overfor skatteudvalget, at han ville tage kontakt til revisororganisationerne m.fl. med henblik på at belyse de praktiske problemer, der opstår som følge af, at der ikke er hjemmel til at foretage skattepligtige fusioner med tilbagevirkende kraft, samt de praktiske muligheder for løsning heraf.

Skatteministeriet har afholdt møde med repræsentanter for Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Skatteudvalg og for Advokatrådets Skatteudvalg. Ministeriet har efterfølgende modtaget en fælles redegørelse fra de to skatteudvalg.

De foreslåede regler har til hensigt at afhjælpe en række praktiske problemer vedrørende udarbejdelse af ekstra regnskaber, der kan opstå ved gennemførelse af skattepligtige fusioner som følge af, at der efter de gældende regler ikke kan opnås overensstemmelse mellem den skattemæssige skæringsdato for fusionen og den regnskabsmæssige skæringsdato.

Selskabsretligt er der behov for og hjemmel til at kunne tillægge overdragelsen en vis tilbagevirkende kraft, da der ved udarbejdelsen af fusionsdokumenterne kræves kendskab til den forudgående periodes regnskabsresultater. Ifølge aktieselskabslovens § 134 a skal der, inden fusionen kan vedtages, eksempelvis udarbejdes en fusionsplan, der bl.a. skal indeholde oplysninger om vederlaget for aktierne i det ophørende

selskab. Ifølge aktieselskabslovens § 134 b skal der bl.a. udarbejdes en fælles regnskabsopstilling samt udkast til en åbningsbalance for det modtagende selskab. I den situation, hvor de fusionerende selskabers regnskabsår udløber den 31. december 1998, og der ønskes gennemført en fusion pr. 1. januar 1999, vil de pågældende dokumenter blive udarbejdet i de efterfølgende måneder, hvorefter fusionsplanen inden den 30. juni 1999 skal underskrives og inden 4 uger herefter være modtaget i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, som bekendtgør denne i Erhvervs- og Selskabsstyrelsens edb-informationssystem. Tidligst 4 uger efter bekendtgørelsen af fusionsplan og vurderingsmændenes erklæring efter aktieselskabslovens § 134 c, stk. 4, kan fusionen vedtages.

De i henhold til selskabslovgivningen udarbejdede dokumenter kan ikke umiddelbart anvendes til brug for de skattemæssige vurderinger, der aktualiseres som følge af fusionen. Ved en skattepligtig fusion anses det indskydende selskab i skatteretlig forstand for opløst med deraf følgende avancebeskatning m.v. Hvert enkelt aktiv skal således anses for afstået for en del af det samlede faktiske vederlag, forstået som værdien af det til aktionærerne i det indskydende selskab ydede vederlag. Avanceopgørelsen er ikke en del af den regnskabsmæssige eller skattemæssige status, men da det fra advokat- og revisorside betragtes som en stor administrativ lettelse at kunne lade denne opgørelse få virkning fra samme tidspunkt som de i henhold til selskabslovgivningen udarbejdede regnskaber, foreslås det at skabe mulighed herfor. Den skattemæssige tilbagevirkende kraft foreslås dog begrænset til 6 måneder.

Det foreslås endvidere med visse ændringer at lovefæste den eksisterende adgang til med skattemæssig tilbagevirkende kraft at foretage en skattepligtig overdragelse af en personligt ejet virksomhed til et nystiftet selskab og tilsvarende at overdrage et selskabs virksomhed til et nystiftet datterselskab. Det foreslås gjort til en betingelse, at ejeren senest 1 måned efter, at stiftelsen har fundet sted, indsender genpart til den skatteansættende myndighed af de dokumenter, der i