

For visse af de omhandlede selskaber vil de gældende regler indebære, at omdannelsen udløser fuld beskatning af genvundne afskrivninger og kapitalgevinster på grundlag af den ved omdannelsen foretagne overdragelse af aktiver og passiver, ligesom andelshaverne efter de gældende regler vil blive beskattet af den ved omdannelsen foretagne afståelse af deres andelsbeviser. Anvendelsen af fusionsskattelovens §§ 8 og 11, der hviler på et successionsprincip indebærer, at der ikke sker beskatning af selskabet og andelshaverne ved omdannelsen.

De foreslåede regler svarer til reglerne i fusionsskattelovens § 14 f om omdannelse til aktieselskaber af aktieselskabsbeskattede andelselskaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, 3 a og 4.

Til nr. 3 og 4.

Eldistributionsselskaberne skal som led i aftalen om en lovreform for elsektoren opdeles (spaltes) i handelsvirksomheder, netvirksomheder og forsyningspligtige virksomheder.

Det foreslås derfor, at der i fusionsskattelovens § 15 a som stk. 5 indsættes en bestemmelse om, at reglerne i kapitel 4 finder tilsvarende anvendelse ved spaltning af elselskaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 e, jf. lovforslagets § 1, nr. 1. Det er en betingelse, at det eller de modtagende elselskaber beskattes i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 eller 2 e.

De selskaber, der efter den gældende bestemmelse i fusionsskattelovens § 15 a, stk. 1, kan opnå tilladelse til at anvende fusionsskattelovens regler om spaltning, er selskaber, der er omfattet af begrebet selskab i en medlemsstat i fusionsdirektivets artikel 3. For Danmarks vedkommende vil det sige aktie- og anpartsselskaber.

De selskabsretlige regler for spaltning af aktieselskaber findes i aktieselskabslovens § 136. Herudover findes der ikke materielle regler om spaltning.

Ved spaltning forstås i henhold til fusionsskattelovens § 15 a, stk. 2, den transaktion, hvorved et selskab overfører en del af eller samtlige sine aktiver eller passiver til et eller flere eksisterende eller nye selskaber ved i henhold til en pro rata-regel at tildele sine selskabsdeltagere aktier (eller anparter) i det eller de modtagende selskaber og eventuelt en kontant udligningssum på højst 10 pct. af disse værdipapirers pålydende værdi eller, når der ikke eksisterer en pålydende værdi, deres bogførte værdi.

En spaltning kan efter fusionsskattelovens § 15 a, stk. 2, gennemføres, uden at det indskydende selskab ophører. I så fald skal de aktiver og passiver, der over-

føres til det modtagende selskab eller til hvert af de modtagende selskaber, ifølge § 15 a, stk. 3, udgøre en gren af en virksomhed, jf. reglerne vedrørende tilførsel af aktiver i § 15 c, stk. 2. Afgørelsen af, om denne betingelse er opfyldt vil blive vurderet i forbindelse med en eventuel ansøgning om spaltning.

De modtagende elselskaber kan i forbindelse med spaltningen bevare deres status som skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 e, eller ændre status til aktieselskaber, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1. Da selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1, og den foreslåede § 1, stk. 1, nr. 2 e, beskattes efter de samme hovedprincipper (selskabsbeskatning) udløser statusskiftet ikke ophørsbeskatning efter selskabsskatteloven, jf. denne lovs § 5 C.

Da selskaberne også kan tænkes at ville foretage opdelingen i handelsvirksomheder, netvirksomheder og forsyningspligtige virksomheder ved en tilførsel af aktiver, hvorved de modtagende selskaber bliver datterselskaber, foreslås det endvidere, at der i fusionsskattelovens § 15 c som stk. 3 indsættes en bestemmelse om, at reglerne i kapitel 5 finder tilsvarende anvendelse ved tilførsel af aktiver, der foretages af de i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 e, beskattede elselskaber, dog under forudsætning af, at det modtagende selskab beskattes i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, eller § 1, stk. 1, nr. 2 e.

De selskaber, der efter den gældende bestemmelse i fusionsskattelovens § 15 c, stk. 1, kan opnå tilladelse til at anvende lovens regler om skattefri tilførsel af aktiver, er selskaber, der er omfattet af begrebet selskab i en medlemsstat, jf. nærmere ovenfor. Ved tilførsel af aktiver forstås den transaktion, hvorved et selskab uden at være opløst tilfører den samlede eller en eller flere grene af sin virksomhed til et andet selskab mod at få tildelt aktier eller anparter i det modtagende selskabs kapital. Ved en gren af en virksomhed forstås alle aktiver og passiver i en afdeling af et selskab, som ud fra et organisationsmæssigt synspunkt udgør en selvstændig bedrift, det vil sige en samlet enhed, som kan fungere ved hjælp af egne midler.

Det er efter fusionsskattelovens § 15 a, stk. 1, og § 15 c, stk. 1, som ændret ved lov nr. 166 af 24. marts 1999, en betingelse for anvendelse af reglerne, at der er opnået tilladelse fra skatteministeren. Skatteministeren kan, jf. fusionsskattelovens § 15 e, bemyndige de statslige eller de kommunale skattemyndigheder til at træffe afgørelse efter loven. Det er tanken ved udlægningsbekendtgørelse enten at udlægge kompetencen til at træffe afgørelser efter § 15 a og § 15 c til told- og skatteregionerne eller Told- og Skattestyrelsen. Den myndighed, der får udlagt kompetencen til at