

ler de modtagende selskab(er), hvilket sker efter forholdet mellem handelsværdien af de modtagende selskaber, eller forholdet mellem handelsværdien af det modtagende selskab og det indskydende selskab, hvis dette ikke ophører.

Ved denne værdiansættelse indgår også underskud, der kan fremføres efter ligningslovens § 15. Det samme gælder fradragsberettigede tab efter aktieavancebeskatningsloven, ejendomsavancebeskatningsloven og kursgevinstloven i det indskydende selskab, hvor det indskydende selskab ikke ophører. I de sjældne tilfælde, hvor der i det indskydende selskab foreligger et fremførselsberettiget underskud, der kan anvendes i et sambeskattet modtagende selskab efter reglerne i fusionsskattelovens § 8, stk. 6, indgår underskuddet i værdiansættelsen af det selskab, hvortil det henføres.

En konsekvens af forslaget er, at den hidtidige praksis, hvorefter der stilles 3 års ejertidsvilkår, hvis der er formodning eller sikkerhed for, at det indbyrdes ejerforhold mellem aktionærerne efterfølgende vil blive forrykket, således at dispositionen vil være i strid med pro rata-kravet, ikke kan opretholdes.

Kontantvederlæggelsen ved en spaltning beskattes efter aktieavancebeskatningsloven på samme måde som, hvis der var solgt aktier til tredjemand. Ved en spaltning, hvor det indskydende selskab ikke ophører, beskattes kontantvederlaget som udbytte på samme måde som ved en nedskrivning af aktiekapitalen.

Der skal fortsat ansøges om tilladelse til en skattefri spaltning efter reglerne i fusionsskattelovens § 15 a, stk. 1. Såfremt det skønnes, at et hovedformål eller et af hovedformålene bag dispositionen er skatteunddragelse eller skatteundgåelse, vil der fortsat blive givet afslag på en ansøgning eller stilles vilkår for en skattefri spaltning. Det beror på en konkret vurdering, om en ansøgning skal afvises, eller om det anses for tilstrækkeligt at fastsætte særlige vilkår. Vilkårene kan tilsigte at imødegå omgåelse af fusionsskatteloven og andre skattelove.

Der ændres ikke på de øvrige betingelser i fusionsskatteloven, herunder kravet om, at de aktiver og passiver, der overføres til det modtagende selskab, skal udgøre en gren af en virksomhed, såfremt det indskydende selskab ikke ophører, jf. fusionsskattelovens § 15 a, stk. 3. Der vil således ikke blive givet tilladelse til en skattefri spaltning med kontantvederlæggelse, hvis det vurderes, at grenkravet herved omgås.

Til nr. 4

Det foreslås, at der i fusionsskattelovens § 15 c som stk. 4 indsættes en bestemmelse om, at reglerne i kapitel 5 om tilførsel af aktiver finder tilsvarende anvendelse

ved tilførsel af aktiver, der foretages af en brugsforening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a. Det er dog en forudsætning, at det modtagende selskab beskattes i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, eller § 1, stk. 1, nr. 3 a, dvs. er et indregistreret aktieselskab eller en selskabsbeskattet brugsforening.

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.

Kompetencen til at træffe afgørelser efter § 15 c er blevet udlagt til Told- og Skattestyrelsen.

Til § 6

Til nr. 1

Kulbrinteskattelovens § 11, stk. 1, 1. pkt., indebærer, at hvis den skattepligtige indkomst udviser et underskud, kan dette underskud fradrages i tilsvarende skattepligtig indkomst for de nærmest efterfølgende 15 år.

Denne fremførselsperiode er væsentligt længere end den normale fremførselsperiode, der er på 5 år, og som følger af ligningsloven. Denne længere periode er begrundet i, at der i kulbrinteindustrien skal foretages meget store investeringer til efterforskning og indvinding. Perioden er 15 år for denne særlige form for virksomhed for i højere grad at sikre, at investeringerne i efterforskning og indvinding ikke går tabt i skattemæssig henseende.

Udviser den skattepligtige indkomst ved indvinding underskud, kan den skattepligtige vælge helt eller delvist at overføre underskuddet til fradrag i anden indkomst. Bestemmelsen i § 11, stk. 3, forhindrer, at underskud fra anden virksomhed kan overføres til fradrag i indkomst ved kulbrinteindvinding. Denne begrænsning (»ring-fence«-virkning) har til formål at sikre beskatningsgrundlaget for indvindingsvirksomheden i tilfælde, hvor den skattepligtige driver anden underskudsgivende virksomhed.

Det foreslås at ophæve den tidsmæssige begrænsning, hvorefter underskud kun kan fremføres til modregning inden for 15 år. Da den generelle regel om tidsbegrænsning for underskudsfrførsel bliver ophævet, er det en konsekvensændring, at reglerne for