

skatning i henhold til § 9 er den historiske anskaffelsessum.

Skattefri fusion kan derfor efter forslaget ikke ske mellem et investeringsselskab og et almindeligt aktieselskab. Det følger af forslagene i § 3, nr. 1-3 og 5.

Hvis såvel det indskydende som det modtagende selskab er et investeringsselskab, er der imidlertid ingen betænkeligheder knyttet til at tillade skattefri fusion. Selskaberne vil i øvrigt altid kunne tilvejebringe en tilsvarende retsstilling ved en sammenslutning pr. 1. januar i et indkomstår. I § 3, nr. 4, er der derfor i disse tilfælde hjemmel til skattefri fusion.

Det samme er tilfældet, når begge selskaber er udloddende, men kun, hvis de begge er aktiebaserede, eller begge er obligationsbaserede. I § 3, nr. 4, foreslås derfor, at der i disse tilfælde er hjemmel til fusion. Et aktiebaseret selskab og et obligationsbaseret selskab kan derimod ikke fusionere. Det skyldes, at opgørelsen af fortjeneste på beviser i obligationsbaserede foreninger og opgørelsen af fortjeneste på beviser i aktiebaserede foreninger er for forskellige.

Fusionsskatteloven handler også om spaltninger. Herved forstås den transaktion, at et selskab overfører alle eller en del af sine aktiver og passiver til et eksisterende eller nyt selskab imod til gengæld at få aktier i det modtagende selskab.

Spaltninger betragtes også som overdragelser, der udløser skat. Der er dog i fusionsskatteloven adgang til succession ved udspaltning af en gren af en virksomhed.

For aktionærernes vedkommende i det modtagende selskab betyder dette, at de kan overtage anskaffelsessummen fra de aktier, der ophører. Der knytter sig helt samme problemer til dette som til skattefri fusion. Det foreslås derfor, at et investeringsselskab ikke kan spaltes skattefrit. Det kræver ingen lovændring. Det følger af den gældende lovs henvisning til, at selskabet skal være omfattet af artikel 3 i fusionsdirektivet for, at succession kan ske, og det er investeringsselskabet ikke.

Af forslaget til nr. 5 følger dog, at et skattefrit investeringsselskab kan spaltes, hvis det fortsættende selskab også er et skattefrit investeringsselskab.

Ændringen i nr. 6 er redaktionel og er en følge af, at det efter forslaget afgøres hvert år for sig, om et selskab er et investeringsselskab.

Til § 4

Til nr. 1

Der henvises til bemærkningerne til nr. 7.

Til nr. 2

Bestemmelsen indeholder - sammen med ændringerne under nr. 4 og 5 - forslaget om, at der skal indeholdes udbytteskat af minimumsudlodningen i udloddende investeringsforeninger - også selvom den ikke udloddes.

Hvis der udloddes mere end minimumsudlodningen, skal der indeholdes skat i det faktisk udloddede beløb, ligesom efter gældende ret. Forslaget er en forudsætning for, at en akkumulerende forening kan vælge skattemæssig status som udloddende forening.

Til nr. 3

Det præciseres, at de almindelige regler om indeholdelse af udbytteskat også gælder udbytte fra investeringsselskaber.

Til nr. 4 og 5

Der henvises til bemærkningerne under nr. 2.

Til nr. 6

Ændringen er redaktionel som følge af ophævelsen af den hidtidige regel i aktieavancebeskatningslovens § 2 a og herunder også tillægget i ligningslovens § 16 A, stk. 8.

Til nr. 7

Som nævnt i de almindelige bemærkninger og bemærkningerne til lovforslagets § 9, nr. 2, foreslås det, at et investeringsselskab (herunder en akkumulerende investeringsforening) skal betale 15 pct. skat af udbytteindtægter fra aktier i et dansk selskab, selvom lovforslaget i øvrigt medfører, at det skal være skattefrit af dets overskud. Der skal dog være skattefrihed i moder-/datterselskabstilfælde.

Det foreslås at indsætte en ny regel i kildeskattelovens § 65, stk. 8, hvorefter et selskab, der udlodder udbytte til et investeringsselskab, som defineret i den ny regel i aktieavancebeskatningslovens § 2 a, skal indeholde en udbytteskat på 15 pct. af udbyttet. Forslaget gælder dog ikke udbytte til aktieselskaber eller de få akkumulerende investeringsforeninger, der fortsat efter forslaget vil blive beskattet som aktieselskaber. I disse tilfælde skal der af praktiske grunde fortsat indeholdes 19,8 pct. i udbytteskat ligesom overfor andre danske aktieselskaber. Investeringselskabet kan dog tilbagesøge de 4,8 pct. I forhold til udenlandske selskaber ændres ikke ved gældende regler, hvorefter der indeholdes 28 pct., modificeret i overensstemmelse med reglerne i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne.

Udbytteskat omtales i de almindelige bemærkninger under 1.d. Forslaget omtales i de almindelige bemærkninger under 2.