

således ikke foretages delårsopgørelse vedrørende den tilførte virksomhed.

Hvis B anskaffer aktiver, der afskrives enkeltvis, efter tilførslen - eksempelvis en afskrivningsberettiget ejendom - kan der kun foretages forholdsmæssige afskrivninger på ejendommen. Det vil ikke være tilfældet efter forslaget, idet B ikke længere vil være omfattet af selskabsskattelovens § 31, stk. 3.

Der sker ikke ændringer vedrørende tilførsel mellem to eksisterende koncernselskaber. I disse tilfælde finder selskabsskattelovens § 31, stk. 3, ikke anvendelse, idet koncernforbindelsen har eksisteret siden indkomstårets begyndelse og også eksisterer efter tilførslen. Der kan også foretages skattefri tilførsel af aktiver med tilbagevirkende kraft mellem to forskellige koncerner, hvis de deltagende selskabers koncernforhold ikke ændres ved tilførslen.

*Eksempel 5: Skattefri aktieombytning til nystiftet selskab*

A er ultimativt moderselskab i koncern X. Den 1. maj ombytter aktionærene deres aktier i A med aktier i et nystiftet selskab B, som herefter bliver nyt ultimativt moderselskab i koncernen. Der sker ingen ændringer af koncernforbindelsen med andre selskaber.

Ved aktieombytningen kommer der et nyt selskab ind i koncernen. Der skabes i princippet en ny koncern. Hvis selskabet indtræder i koncernen ved ombytning på en dato midt i indkomståret, fører de gældende regler til, at der skal foretages delopgørelser for alle koncernens selskaber. Det vil sige, at der skal foretages delårsopgørelser pr. 1. maj for A og alle dets datterselskaber.

Med forslaget vil det kunne undgås at lave delårsopgørelser i disse tilfælde. B vil nemlig blive anset for at være stiftet ved indkomstårets begyndelse - den 1. januar.

Hvis der ved aktieombytningen etableres eller ophører koncernforbindelse mellem andre selskaber, finder den foreslåede bestemmelse ikke anvendelse. Denne situation vil kunne opstå, hvis nogle aktionærer i det erhvervede selskab vederlægges kontant og ikke med aktier i det modtagende selskab.

I eksemplet ovenfor ville situationen opstå, hvis en anden koncern (Y) inden ombytningen er minoritetsaktionær i A, men - som følge af at andre aktionærer i A vederlægges kontant i forbindelse med ombytningen - opnår bestemmende indflydelse i det nystiftede selskab B. Derved bliver koncern X en del af koncern Y. I dette tilfælde er der således ikke tale om, at koncern X blot får et nyt ultimativt moderselskab. Der etableres koncernforbindelse mellem andre selskaber,

idet selskaberne i koncern X og Y bliver koncernforbundne ved ombytningen. Det indebærer, at der skal foretages delårsopgørelse i X-koncernen for perioden 1. januar - 1. maj. Koncern Y anses for at have erhvervet koncern X den 1. maj.

*Eksempel 6: Skattefri spaltning til nystiftede modtagende selskaber*

A er et selskab i X-koncernen. Selskabet ophørspaltes den 1. juli. Ved spaltningen stiftes de to modtagende selskaber B og C. Både B og C indgår efter spaltningen i X-koncernen.

Fusionsskattelovens § 5, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse ved spaltninger. De gældende regler fører derfor til, at den skattemæssige spaltningsdato for A vil være 1. januar, mens den for B og C vil være 1. juli (vedtagelsesdatoen). Indkomsten fra 1. januar vedrørende de aktiver og passiver, som tilføres B, medregnes hos B, mens indkomsten fra 1. januar vedrørende de aktiver og passiver, som tilføres C, medregnes hos C. Indkomsten i B og C skal opgøres efter reglerne i selskabsskattelovens § 31, stk. 3. Det indebærer, at skattemæssige afskrivninger beregnes efter samme principper som ved fusion, jf. ovenfor.

Den foreslåede bestemmelse indebærer, at den skattemæssige spaltningsdato for både A, B og C er 1. januar. Dermed vil B og C ikke skulle foretage en delårsopgørelse efter selskabsskattelovens § 31, stk. 3, og der kan beregnes fulde afskrivninger på alle aktiver i B og C ved indkomstårets udgang. Det gælder også ejendomme, som B og C erhverver efter fusionen.

Bestemmelsen finder anvendelse på de modtagende selskaber, der indgår i koncernen efter spaltningen. Derimod finder den ikke anvendelse på et modtagende selskab, som forlader koncernen. Hvis eksempelvis C efter spaltningen indgår i en anden koncern end X-koncernen eller C bliver et uafhængigt selskab, vil spaltningsdatoen for C være den 1. juli.

*Eksempel 7: Skattefri ophørsspaltning af et ultimativt moderselskab*

En ophørsspaltning af det ultimative moderselskab i en koncern kan efter gældende regler ikke gennemføres med skattemæssig tilbagevirkende kraft, idet alle underliggende selskaber anses for at have forladt koncernen. I disse tilfælde vil der således skulle foretages delårsopgørelser i alle koncernens selskaber. Er der derimod tale om en grenspaltning, vil det ultimative moderselskab fortsat eksistere. I disse tilfælde skal der kun foretages delårsopgørelser vedrørende de selskaber, der forlader koncernen i forbindelse med grenspaltningen. I praksis vil det imidlertid være vanskeligt at opfylde grenkravet i sådanne tilfælde.