

rette bestemmende indflydelse over. Ved koncernforbundne selskaber forstås selskaber i samme koncern efter selskabsskatteovens § 31 C.

Det vil sige, at sådanne udbytter og tilskud, som er omfattet af forslaget til § 36 A, stk. 7, 4. pkt., begrænser størrelsen af det udbytte, som det erhvervende selskab kan modtage af sine aktier i det erhvervede selskab, uden at skattefriheden for aktieombytningen fortabes. Summen af sådanne udbytter og tilskud tillagt udbytte til det erhvervende selskab må således ikke overstige det erhvervende selskabs andel af det regnskabsmæssige resultat i det erhvervede selskab. Dog kan det erhvervende selskab herudover modtage skattefrit udbytte, der svarer til det erhvervende selskabs andel af tidligere års regnskabsmæssige resultat, som ikke tidligere er blevet udloddet.

Hvis skattefriheden for aktieombytningen fortabes efter den foreslåede bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 36 A, stk. 7, vil den oprindelige aktionær (ombytteren) i det erhvervede selskab blive anset for at have afstået aktierne til en tredjemand på ombytningstidspunktet. Den oprindelige aktionær (ombytteren) vil som følge heraf skulle beskattes af aktieavance. Den afledte konsekvens af dette er, at det erhvervende selskabs anskaffelsessum for aktierne i det erhvervede selskab er aktiernes handelsværdi på ombytningstidspunktet.

Til § 36 A, stk. 8

Af kontrollensyn foreslås det, at det erhvervende selskab senest samtidig med indgivelsen af selvangivelsen for det indkomstår, hvor aktieombytningen er gennemført, skal give oplysning om, at selskabet har deltaget i en skattefri aktieombytning efter reglerne om skattefri aktieombytning uden tilladelse. Det foreslås at indsætte en tilsvarende bestemmelse i fusionskatteovens § 15 a og § 15 c, jf. dette lovforslags § 3, nr. 10 og 16.

I dag skal nogle, men ikke alle, selskaber selvangive, om der er foretaget skattepligtig eller skattefri omstrukturering. I dag har SKAT kendskab til de skattefrie omstruktureringer, der bliver gennemført efter tilladelse, netop fordi der er givet tilladelse. Et sådant kendskab vil SKAT ikke have til de skattefrie omstruktureringer, der fremover vil blive gennemført uden tilladelse efter de regler, der foreslås i dette lovforslag. Et sådant kendskab er imidlertid nødvendigt af hensyn til kontrollen med de værneregler, der er opstillet i tilknytning til reglerne om skattefri omstrukturering uden tilladelse.

Forslaget medfører, at uanset størrelsen af nettoomsætningen skal alle selskaber senest samtidig med ind-

givelsen af selvangivelsen give oplysning om det, hvis selskabet optræder som erhvervende selskab i en aktieombytning uden tilladelse. Hvis selskabet ikke giver oplysningen, er der ikke selvangivet behørigt.

Selskabet vil kunne give oplysningen på selvangivelsesblanketten for selskaber. Selvangivelsen kan indgives elektronisk.

Til § 36 A, stk. 9

Efter bestemmelsen kan en aktionær, der er et selskab med bestemmende indflydelse i det erhvervede selskab, ikke ombytte sine aktier i dette selskab, hvis de har været ejet i under tre år, med aktier i et selskab, der er hjemmehørende i udlandet. Det vil sige, at hvis det erhvervende selskab i en sådan aktieombytning er hjemmehørende i udlandet, og de aktier, der ønskes ombyttet, har været ejet i mindre end tre år, kan de foreslåede regler om skattefri aktieombytning uden tilladelse, ikke benyttes.

Bestemmende indflydelse skal forstås i overensstemmelse med ligningslovens § 2, stk. 2.

Hensigten med bestemmelsen er at dæmme op for, at en ellers skattepligtig afståelse af aktierne i det erhvervede selskab via en skattefri aktieombytning bliver konverteret til aktieavance hos et erhvervende selskab, der ikke er hjemmehørende i Danmark, og som derfor ikke kan beskattes af avancen her.

Den foreslåede bestemmelse betyder, at hvis en aktionær, der er et selskab med bestemmende indflydelse i det erhvervede selskab, har ejet aktierne i dette selskab i mindre end tre år og ønsker at ombytte disse aktier med aktier i et selskab, der ikke er hjemmehørende i Danmark, skal SKAT give tilladelse hertil. En anmodning om tilladelse vil blive bedømt efter det nu gældende regelsæt.

Til § 3

Til nr. 1

Efter de gældende regler kræves der som udgangspunkt ikke tilladelse til skattefri fusion. Dog er det i fusionsskatteovens § 3 og § 4 bestemt, at der stilles krav om tilladelse, hvis der er gennemført nærmere opregnede transaktioner forud for fusionen.

Det foreslås at bestemmelserne ophæves. Det betyder, at der fremover i ingen tilfælde stilles krav om tilladelse til en skattefri fusion.

Baggrunden for ophævelsen af § 3 og § 4 er, at reglerne er blevet overflødige som følge af udviklingen i skattereglerne, herunder bl.a. indførelsen af reglerne om tvungen sambeskatning og reglerne om tidsubegrænset fremførsel af underskud.