

F. t. l. vedr. selskabsskatteloven m.v.

ter den foreslåede bestemmelse være en betingelse for at kunne gennemføre spaltningen skattefrit uden tilladelse, at de aktiver og den gæld, der overdrages til det modtagende selskab, også har forholdet 100:80 svarende til forholdet 5:4. Hvis de aktiver, der overdrages ved spaltningen, har en værdi af 40, vil det således være en betingelse, at der overføres gæld for 32.

Det bemærkes, at de overdragne aktiver og passiver i eksemplet samtidig hermed skal udgøre en gren af en virksomhed, jf. fusionsskattelovens § 15 a, stk. 3. Hvis forholdet mellem aktiver og passiver i den pågældende gren ikke svarer til forholdet mellem aktiver og gæld i det indskydende selskab, kan det f.eks. afhjælpes ved, at der sammen med de overførte aktiver og passiver overføres ikke-grenrelaterede likvide midler.

Til nr. 10

Af kontrollhensyn foreslås det, at det modtagende selskab senest samtidig med indgivelsen af selvangivelsen for det indkomstår, hvor spaltningen er gennemført, skal give oplysning om, at selskabet har deltaget i en skattefri spaltning efter reglerne om skattefri spaltning uden tilladelse. Bestemmelsen svarer til forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 36 A, stk. 8, jf. lovforslagets § 2, nr. 3, og forslaget til fusionsskattelovens § 15 c, stk. 5, jf. lovforslagets § 4, nr. 16.

Forslaget medfører, at uanset størrelsen af nettoomsætningen skal alle selskaber senest samtidig med selvangivelsen give oplysning om det, hvis selskabet optræder som modtagende selskab i en skattefri spaltning 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 nr. 11

§ 15 b, stk. 4, fastsætter reglerne for beskatning af selskabsdeltagerne, når et selskab spaltes efter reglerne i fusionsskatteloven. Bestemmelsen indeholder bl.a. regler for, hvordan anskaffelsessummen for aktierne i det indskydende selskab skal fordeles på aktierne i det eller de modtagende selskaber, som selskabsdeltageren modtager i forbindelse med spaltning.

Hvis der er tale om en grenspaltning, dvs. en spaltning uden ophør af det indskydende selskab, fastsætter eksempelvis § 15 b, stk. 4, 8. pkt.:

»Anskaffelsessummen inden spaltningen for aktierne i det indskydende selskab fordeles som anskaffelsessum for aktierne i det indskydende selskab efter spaltningen og det eller de modtagende selskaber efter forholdet mellem kursværdien af aktierne i det ind-

skydende selskab og hvert enkelt af de modtagende selskaber og den samlede kursværdi af aktierne i det indskydende selskab og det eller de modtagende selskaber på spaltningsdatoen.«

Efter ændringen af fusionsskattelovens § 5 i forbindelse med indførelsen af de nye sambeskatningsregler, jf. lov nr. 426 af 6. juni 2005, er spaltningsdatoen ikke nødvendigvis den samme for det indskydende og det eller de modtagende selskaber. Det fremgår ikke direkte af § 15 b, stk. 4, hvordan reglerne skal anvendes i sådanne tilfælde.

Det foreslås på den baggrund, at det præciseres, at det er spaltningsdatoen i det indskydende selskab, der skal anvendes i relation til beskatningen af selskabsdeltagerne efter reglerne i § 15 b, stk. 4. Det er i overensstemmelse med Skatterådets afgørelse i SKM 2006.551.SR.

Til nr. 12

Efter forslaget kan spaltning af selskaber, der er hjemmehørende i udlandet, og som ikke er omfattet af begrebet »selskab i en medlemsstat«, jf. fusionsskattelovens § 15 b, stk. 1, også ske skattefrit, uden at skattefriheden er betinget af en tilladelse fra SKAT. Hvis spaltningen gennemføres uden tilladelse, skal selskabsdeltagerne i det indskydende selskab ved indkomstopgørelsen benytte de regler, der foreslås indsat i fusionsskattelovens § 15 b, stk. 7.

Til nr. 13

Til § 15 b, stk. 7

Forslaget til § 15 b, stk. 7, vedrører beskatningen af selskabsdeltagerne i det indskydende selskab, der spaltes uden tilladelse.

Det foreslås, at beskatningen af selskabsdeltagerne i det indskydende selskab som udgangspunkt skal ske efter de gældende regler i fusionsskattelovens § 15 b, stk. 4. For selskabsdeltagere, der er et selskab m.v., finder § 15 b, stk. 4, dog kun anvendelse med de undtagelser, som fremgår af den foreslåede § 15 b, stk. 7, 3.-6. pkt.

I § 15 b, stk. 7, 3. pkt., foreslås det, at selskabsdeltagere, der er et selskab m.v., ved indkomstopgørelsen skal anse vederlagsaktierne i det eller de modtagende selskaber for at være erhvervet på tidspunktet for spaltningen. Det gælder både ved grenspaltning og ved ophørsspaltning. Bestemmelsen skal forhindre, at selskabsdeltageren - som alternativ til en skattepligtig afståelse af enkeltaktiver - udspalter aktivet skattefrit for derefter at afstå vederlagsaktierne. Efter de gældende regler ville dette kunne ske skattefrit, hvis aktierne i det indskydende selskab har været ejet i mere