

end tre år. Efter forslaget vil en skattefri afståelse af vederlagsaktierne først kunne ske tre år efter spaltningstidspunktet.

I § 15 b, stk. 7, 4. pkt., foreslås det, at ved en grenspaltning, hvor det indskydende selskab ikke ophører, skal selskabsdeltageren også behandle sine aktier i det indskydende selskab, som om de var erhvervet på tidspunktet for spaltningen. Det betyder, at både vederlagsaktierne og aktierne i det indskydende selskab skal anses for at være anskaffet på spaltningstidspunktet. Bestemmelsen skal forhindre, at selskabsdeltageren – som alternativ til skattepligtig afståelse af enkeltaktiver – foretager en skattefri spaltning således, at de aktiver, som selskabsdeltageren (reelt) ønsker at afstå, bliver tilbage i det indskydende selskab, medens resten udspaltes. Hvis selskabsdeltageren har ejet det indskydende selskab i mere end tre år, ville et salg af aktierne i det indskydende selskab være skattefrit, jf. aktieavancebeskatningslovens § 9, hvilket reelt ville sige, at selskabsdeltageren kunne afstå de tilbageblevne aktiver i det indskydende selskab skattefrit. Efter forslaget vil en skattefri afståelse af aktierne i det indskydende selskab først kunne ske tre år efter spaltningstidspunktet.

I § 15 b, stk. 7, 5. pkt., foreslås det, at hvis selskabsdeltageren i det indskydende selskab i forvejen havde aktier i det eller de modtagende selskaber, skal selskabsdeltageren også behandle disse aktier, som om de var erhvervet på tidspunktet for spaltningen. Efter forslaget til § 15 b, stk. 7, 6. pkt. gælder dette, uanset om der er tale om en grenspaltning eller en ophørs-spaltning.

Bestemmelsen i 5. pkt. skal forhindre, at skattefri spaltning benyttes til at overføre værdier fra et selskab, der har været ejet i under tre år, til aktierne i et selskab, der har været ejet i mere end tre år, og hvor aktierne derfor kan afstås skattefrit, jf. aktieavancebeskatningslovens § 9. Forslaget medfører, at alle selskabsdeltagerens aktier i det eller de modtagende selskaber skal anses for at være anskaffet på spaltningstidspunktet, og aktierne vil således først kunne afstås skattefrit tre år efter spaltningstidspunktet.

Lovforslaget medfører, at selskabsdeltagere, som er fysiske personer, kan spalte deres selskab skattefrit uden tilladelse fra SKAT, og behandle deres vederlagsaktier efter de gældende regler i fusionsskattelovens § 15 b, stk. 4.

Det foreslås endeligt, at § 15 b, stk. 5, om selskabsdeltagernes selvangivelse også skal gælde, hvor en spaltning er gennemført skattefrit uden tilladelse.

#### Til § 15 b, stk. 8

Bestemmelsen skal forhindre, at man – som et alternativ til et skattepligtigt salg af aktiver – foretager en skattefri spaltning og efterfølgende tømmer det eller de modtagende selskaber for værdier bl.a. via udlodning af skattefrit udbytte. Udlodning af udbytte kan samtidig føre til, at værdien af aktierne i det modtagende selskab bliver reduceret til et niveau, der er så lavt, at aktierne vil kunne sælges uden nævneværdig avance, og dermed uden at der kommer noget til beskatning.

Det foreslås, at skattefriheden fortabes, hvis selskabsdeltageren over en treårig periode, der løber fra spaltningstidspunktet, modtager skattefrit udbytte af sine aktier i det modtagende selskab, som overstiger selskabsdeltagerens andel af det modtagende selskabs regnskabsmæssige resultat for det indkomstår, hvor ombytningen gennemføres, og de to følgende indkomstår.

Det betyder med andre ord, at selskabsdeltageren i en treårig periode, der løber fra spaltningstidspunktet, kan modtage skattefrit udbytte af sine aktier i det modtagende selskab, der svarer til selskabsdeltagerens andel af det regnskabsmæssige resultat for det indkomstår, hvor spaltningen gennemføres og de to følgende indkomstår. Dette følger af forslaget til fusionsskattelovens § 15 b, stk. 8, 1. pkt. Herudover kan selskabsdeltageren modtage skattefrit udbytte, der svarer til selskabsdeltagerens andel af tidligere års regnskabsmæssige resultat, som ikke tidligere er blevet udloddet. Dette følger af forslaget til fusionsskattelovens § 15 b, stk. 8, 2. pkt.

Ved opgørelsen af hvor meget der kan udloddes til selskabsdeltageren efter de foreslåede regler i fusionsskattelovens § 15 b, stk. 8, 1. og 2. pkt., modregnes et negativt regnskabsmæssigt resultat vedrørende tidligere indkomstår. Det vil sige, at hvis det modtagende selskab har underskud i det indkomstår, hvor spaltningen gennemføres, og/eller i de to følgende indkomstår, modregnes dette underskud ved opgørelsen af, hvor meget der efterfølgende kan udloddes til selskabsdeltageren.

Forslaget til fusionsskattelovens § 15 b, stk. 8, omfatter udlodninger, der behandles som udbytte efter ligningslovens § 16 A og § 16 B.

Til udbytte henregnes efter forslaget til § 15 b, stk. 8, 4. pkt., ethvert tilskud og udbytte af udbyttepræferenceaktier ydet af det modtagende selskab til koncernselskaber, som det modtagende selskab ikke har direkte eller indirekte bestemmende indflydelse over. Endvidere medregnes ethvert tilskud og udbytte af udbyttepræferenceaktier ydet af koncernselskaber,