

som det modtagende selskab direkte eller indirekte har bestemmende indflydelse over, til koncernselskaber, som det modtagende selskab ikke har direkte eller indirekte 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 § 15 b, stk. 8, 4. pkt., begrænser størrelsen af det udbytte, som selskabsdeltageren kan modtage af sine aktier i det modtagende selskab, uden at skattefriheden for spaltningen fortabes. Summen af sådanne udbytter og tilskud tillagt udbytte til selskabsdeltageren må således ikke overstige selskabsdeltagerens andel af det regnskabsmæssige resultat i det modtagende selskab. Dog kan selskabsdeltageren herudover modtage skattefrit udbytte, der svarer til selskabsdeltagerens andel af tidligere års regnskabsmæssige resultat, som ikke tidligere er blevet udloddet.

Hvis skattefriheden for spaltningen fortabes efter den foreslåede bestemmelse i fusionsskatteovens § 15 b, stk. 8, skal spaltningen betragtes som en skattepligtig spaltning på spaltningstidspunktet, hvilket har skattemæssige konsekvenser både for selskabsdeltageren, det indskydende selskab og det modtagende selskab.

Til nr. 14

Efter forslaget skal det – under visse betingelser – være muligt at foretage en skattefri tilførsel af aktiver, uden at skattefriheden er betinget af en tilladelse fra SKAT. Muligheden tilkommer de selskaber, som efter de gældende regler kan deltage i en skattefri tilførsel af aktiver mod en tilladelse fra SKAT.

Selskaberne har således mulighed for beskatning efter fusionsskatteovens § 15 d, uden at SKAT har givet tilladelse. Det er en betingelse herfor, at udlodning af udbytte m.v. fra det modtagende selskab sker i overensstemmelse med de regler, der foreslås indsat i fusionsskatteovens § 15 d, stk. 7. Det er ligeledes en betingelse, at anskaffelsestidspunktet for aktier, som det indskydende selskab på tidspunktet for tilførslen ejede i det modtagende selskab, bliver fastsat i overensstemmelse med de regler, der foreslås indsat i fusionsskatteovens § 15 d, stk. 4, 4. pkt.

Den bestemmelse, der foreslås indsat som fusionsskatteovens § 15 c, stk. 1, 5. pkt., medfører, at et selskab, der er hjemmehørende i udlandet, og som har fast driftssted i Danmark, og som samtidig har bestemmende indflydelse i det modtagende selskab, ikke kan benytte de foreslåede regler om, at skattefri

tilførsel af aktiver kan gennemføres uden en tilladelse fra SKAT.

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

Hensigten er at dæmpe op for, at en – ellers skattepligtig - afståelse af aktiver fra det faste driftssted i Danmark, via en skattefri tilførsel af aktiver og en hurtigt efterfølgende afståelse af aktierne i det modtagende selskab, bliver konverteret til aktieavance hos en selskabsdeltager, der ikke er hjemmehørende i Danmark, og som derfor ikke kan beskattes af avancen her.

Den foreslåede bestemmelse betyder, at hvis et selskab, der ikke er hjemmehørende i Danmark, skattefrit ønsker at tilføre aktiver fra et fast driftssted i Danmark til et modtagende selskab, som det indskydende selskab dominerer, skal SKAT give tilladelse hertil. En anmodning om tilladelse vil blive bedømt efter det nugældende regelsæt.

Til nr. 15

Det foreslås, at det skal være en betingelse for at kunne foretage en skattefri tilførsel af aktiver uden tilladelse, at ombytningen sker til handelsværdi. Det vil sige, at værdien af vederlagsaktierne skal svare til handelsværdien af de tilførte aktiver og passiver.

Det foreslås endvidere som en betingelse, at forholdet mellem de aktiver og den gæld, der ved tilførslen af aktiver overdrages til det modtagende selskab, skal svare til forholdet mellem aktiver og gæld i det indskydende selskab.

Bestemmelsen skal forhindre, at man – som et alternativ til et skattepligtigt salg af aktiver – foretager en skattefri tilførsel af de pågældende aktiver til et modtagende selskab og samtidig overfører passiver i et forhold, der overstiger forholdet mellem aktiver og gæld i det indskydende selskab, og derved reducerer den skattepligtige avance ved en senere afståelse af aktierne i det modtagende selskab. Bestemmelsen forhindrer tilsvarende, at det indskydende selskab via en skattefri tilførsel uden tilladelse bliver tømt for værdier, ved at selskabet bliver efterladt med en gæld, der overstiger det hidtidige forhold mellem aktiver og gæld, således at en skattepligtig avance ved salg af aktierne er reduceret.

Bestemmelsen kan anskueliggøres ved følgende eksempel: Et selskab ønsker at udskille den ene af sine to driftsaktiviteter ved en skattefri tilførsel af aktiver. Hvis selskabet har aktiver for 100 og gæld for 80, vil det efter den foreslåede bestemmelse være en betingelse for at kunne gennemføre tilførslen skattefrit uden tilladelse, at de aktiver og den gæld, der overdra-