

Organisation	Høringssvar	Kommentar
	<p><i>Forretningsmæssig begrundelse</i></p> <p>Efter gældende regler gives tilladelse til skattefrie omstruktureringer, når disse er forretningsmæssigt begrundet, og der ikke foreligger skatteundgåelse eller skatteunddragelse. Baggrunden herfor er fusionsdirektivets artikel 11, som fortsat er gældende uanset de foreslåede nye regler. Skattemyndighederne har i de seneste år haft særskilt fokus på forretningsmæssige begrundelser for skattefrie omstruktureringer. FSR forstår lovforslaget således, at overholdes betingelserne i de nye regler for at gennemføre skattefrie omstruktureringer, vil skatteyderne ikke efterfølgende kunne mødes med, at omstruktureringen ikke var forretningsmæssigt begrundet.</p> <p>Skatteministeriet bedes oplyse, hvilket materiale, der skal udarbejdes for de tilfælde, hvor den skattemæssige fusionsdato etc. afviger fra den selskabsretlige fusionsdato etc. efter de hidtidige såvel som de kommende regler. Er det tilstrækkeligt, at der på grundlag af et ikke-revideret perioderegnskab udarbejdes en ikke-revideret åbningsbalance for det selskab, som har den afvigende skattemæssige fusionsdato etc. Hvis der er tale om et modtagende selskab, som stiftes ved omstruktureringen, og selskabet efter de nugældende regler har »skæv« skattemæssig fusionsdato etc. er det så nødvendigt at udarbejde et særligt materiale, når det er klart, at selskabet ikke har andre aktiver/passiver eller indkomst end det, som er modtaget fra det indskydende selskab?</p>	<p>Det er korrekt forstået, at der ikke ved ligningen skal tages stilling til, om en omstrukturering, der er gennemført uden tilladelse, er forretningsmæssigt begrundet. De foreslåede værneregler er udformet, så de kan varetage de samme hensyn, som i dag påses i tilladelsessystemet, herunder at formålet med skattefrie omstrukturering ikke er skatteundgåelse eller skatteunddragelse.</p> <p>Det bemærkes i øvrigt, at de gældende objektive betingelser for, hvornår der er tale om en aktieombytning, en spaltning henholdsvis en tilførsel aktiver gælder tilsvarende for sådanne omstruktureringer, der gennemføres uden tilladelse efter de foreslåede regler.</p> <p>Materialet skal udgøre et konsolideret og underbygget grundlag, hvorpå omstruktureringen kan vurderes. Efter såvel de hidtidige som de kommende regler skal indsendes de dokumenter, der i henhold til selskabslovgivningen eller den konkrete tilladelse skal udarbejdes i forbindelse med fusionen. SKAT har således mulighed for at betinge en tilladelse af, at der udarbejdes reviderede dokumenter. SKAT kan også ved ligningen indhente oplysninger, der er nødvendige for at vurdere den skattemæssige behandling af omstruktureringen. Det vurderes konkret i forhold til den enkelte omstrukturering.</p>