

Ved ophør af et udenlandsk EU-selskab ved fusion med et modtagende dansk selskab, kan der ske succession for så vidt angår de af det indskydende selskabs aktiver og passiver, der hidtil har været beskattet i Danmark, f.eks. pga. tilknytning til et fast driftssted i Danmark.

Ved ophør af et dansk selskab ved fusion med et modtagende udenlandsk EU-selskab, kan der ske succession for så vidt angår de af det indskydende selskabs aktiver og passiver, der forbliver under dansk beskatning, f.eks. pga. tilknytning til et fast driftssted i Danmark.

Ved skattefrie spaltninger findes der tilsvarende regler, hvorved det modtagende selskab kan succedere i anskaffelsessummer og –tidspunkter.

Hensynet til SKAT er således allerede i den gældende regulering varetaget.

Ved gennemførelse af en grænseoverskridende fusion skal der i øvrigt tages højde for eventuelle yderligere krav i særlovgivningen, jf. f.eks. lov om finansiel virksomhed.

2. Indhold

2.1. Virksomhedstyper der vil kunne deltage i en grænseoverskridende fusion

Ifølge direktivet om grænseoverskridende fusioner kan selskaber med begrænset ansvar fusionere. Det betyder i dansk ret, at aktieselskaber, anpartsselskaber og kommanditaktieselskaber er omfattede af direktivet.

Sevic-dommen omhandler alle virksomhedstyper omfattet af EF-traktatens artikel 48. Det vil sige alle privatretlige selskaber, heri indbefattet kooperative selskaber (andelsselskaber), samt alle andre juridiske personer, der hører under den offentlige ret eller privatretten (f.eks. erhvervsdrivende fonde), med undtagelse af selskaber, som ikke arbejder med gevinst for øje (bl.a. almennyttige fonde og velgørende foreninger). Ifølge dommen er EF-Traktatens artikel 43 og 48 til hinder for, at registrering i en medlemsstat af en fusion generelt afslås, fordi et af de deltagende selskaber har hjemsted i en anden medlemsstat, hvis der kan ske en sådan registrering, når de selskaber, der deltager i fusionen, begge har hjemsted i den førstnævnte medlemsstat. Det betyder, at det ikke er muligt at afslå at registrere en grænseoverskridende fusion alene med den begrundelse, at et deltagende selskab har hjemsted i et andet EU/EØS-land, hvis en tilsvarende fusion tillades mellem tilsvarende virksomheder registreret i Danmark.

Med dommen udvides adgangen til at restrukturere grænseoverskridende i forhold til anvendelsesområ-

det for direktivet om grænseoverskridende fusioner, således at alle de selskabstyper, der kan fusionere i henhold til national ret også skal have mulighed for at fusionere grænseoverskridende. Det betyder, at fusioner mellem aktie- og anpartsselskaber, fusioner mellem virksomheder med begrænset ansvar omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder (f.eks. andelsselskaber med begrænset ansvar – A.M.B.A.) og fusioner mellem erhvervsdrivende fonde fremover vil være mulige, hvor der i fusionen deltager et tilsvarende selskab fra et andet EU/EØS-land.

Med lovforslaget foreslås det på baggrund af dommen, at alle de selskabstyper, der i dag kan fusionere nationalt, fremover vil kunne fusionere med selskaber fra et andet EU/EØS-land.

Det følger af direktivet om grænseoverskridende fusioner (artikel 4, stk. 1, litra a), at fusion kun er mulig, når en fusion mellem tilsvarende selskabstyper er tilladt nationalt. Det følger ligeledes af Sevic-dommen, at muligheden for grænseoverskridende fusion er begrænset til de tilfælde, hvor en tilsvarende fusion er tilladt nationalt. Et dansk selskabs mulighed for at deltage i grænseoverskridende fusioner forudsætter således, at et deltagende selskab fra et andet EU/EØS-land svarer til et selskab, der efter dansk ret kan fusionere med den pågældende selskabsform. Det betyder, at det i hvert enkelt tilfælde af fusion skal vurderes, om et deltagende selskab i struktur og juridisk form er sammenligneligt med det eller de danske deltagende selskaber. Der henvises i øvrigt til de specielle bemærkninger til lovforslagets § 3, nr. 1, og § 4, nr. 1, om de særlige karakteristika ved de forskellige selskabstyper, der vil være afgørende i vurderingen af, om sammenlignelighedskriteriet er opfyldt.

2.2. Særlige krav ved grænseoverskridende fusion

Som udgangspunkt stiller direktivet om grænseoverskridende fusioner samme krav til procedure og udarbejdelse af dokumenter, herunder fusionsplan, vurderingsmandsudtalelse og ledelsesredegørelse, til en grænseoverskridende fusion som ved en national fusion. For at varetage visse særlige hensyn til kreditorer, aktionærer og medarbejdere, er der dog i overensstemmelse med direktivet i lovforslaget en række ændringer i de krav, der stilles til dokumenterne.

Fusionsplanen og ledelsesredegørelsen skal udover de i national ret indeholdte krav opfylde særlige betingelser til beskyttelse af de involverede rettighedshavere, herunder kreditorer, aktionærer og medarbejdere. Fusionsplanen skal således indeholde oplysning om fusionens sandsynlige følger for beskæftigelsen og ledelsesredegørelsen skal redegøre for fusionens