

Til nr. 14

Den foreslåede § 15 a, stk. 1, 7. pkt., i fusionskatteloven, jf. lovforslagets § 3, nr. 8, forhindrer i samspil med den foreslåede § 15 a, stk. 1, 6. pkt., at der uden tilladelse kan gennemføres først en skattefri aktieombytning og umiddelbart derefter en skattefri spaltning af det ved ombytningen etablerede holdingselskab (kombinationssomstrukturering). Som lovforslaget er formulert nu, kan holdingselskabet først spaltes skattefrit uden tilladelse 3 år efter aktieombytningen. Da ændringsforslaget medfører, at den foreslåede § 15 a, stk. 1, 7. pkt., udgår, bliver det som følge af ændringsforslaget muligt at gennemføre en sådan kombinationsomstrukturering skattefrit uden tilladelse.

Med ændringsforslaget indsættes i stedet en bestemmelse om, at en skattefri grenspaltning, jf. fusionsskattelovens § 15 a, stk. 3, i visse tilfælde ikke kan gennemføres skattefrit uden tilladelse. Det drejer sig om de tilfælde, hvor en selskabsdeltager, der kan modtage skattefrit udbytte fra det indskydende selskab, og som helt eller delvis vil være skattepligtig ved salg af aktier i det indskydende selskab, vederlægges med andet end aktier i de(t) modtagende selskab(er).

Som udgangspunkt beskattes vederlag med andet end aktier i det eller de modtagende selskaber ved en grenspaltning som udbytte, jf. fusionsskattelovens § 15 b, stk. 4. Hvis aktionæren er et selskab, der kan modtage skattefrit udbytte fra det indskydende selskab, og selskabsaktionæren nedbringer sin ejerandel i det indskydende selskab, vil vederlaget dog blive beskattet efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven, jf. lovforslagets § 6, nr. 8, og ændringsforslag nr. 35.

Forslaget skal forhindre, at grenspaltninger, hvor den nominelle aktiekapital i det indskydende selskab ikke ændres, anvendes til at konvertere en ellers skattepligtig fortjeneste på aktier til skattefrit udbytte. Hvis eksempelvis (selskabs)aktionæren ved grenspaltningen vederlægges kontant – og ikke med aktier i det modtagende selskab – vil aktionæren reelt helt eller delvis have modtaget fortjenesten skattefrit, selv om kapitalandelen i det indskydende selskab er uændret. Det skyldes, at værdien af det indskydende selskab – og derved fortjenesten ved afståelse af aktierne i det indskydende selskab – er nedsat med værdien af den udspaltede gren.

Skatteforvaltningen får på denne måde mulighed for at vurdere, om hovedformålet eller et af hovedformålene med grenspaltningen er at nedsætte værdien af aktierne i det indskydende selskab, så en selskabsaktionær kan undgå beskatning af en ellers skattepligtig aktieavance. I så fald kan skatteforvaltningen nægte tilladelse til den skattefri grenspaltning eller stille vilkår for en tilladelse.

Til nr. 15

Der er tale om en rettelse af teknisk karakter. Rettelsen skyldes, at den foreslåede § 15 b, stk. 7, indeholder 5 punktummer og ikke 6.

Til nr. 16

Ændringsforslaget nyaffatter den foreslåede § 15 b, stk. 8, i fusionsskatteloven, jf. lovforslagets § 3, nr. 13, og medfører en udvidelse og en præcisering af bestemmelsen. Bestemmelsen sætter en begrænsning på, hvor stort et skattefrit udbytte selskabsdeltageren kan modtage i en nærmere afgrænset periode efter en skattefri spaltning, der er gennemført uden tilladelse. Hvis selskabsdeltageren modtager et større udbytte, end bestemmelsen giver mulighed for, fortabes skattefriheden for spaltningen. Hensigten med bestemmelsen er at forhindre, at de selskaber, der deltager i en spaltning uden tilladelse, bliver tømt via udlodning af store skattefrie udbytter, således at en eventuel aktieavance ved salg af aktier umiddelbart efter spaltningen bliver elimineret.

For det første udvides bestemmelsen til at omfatte udbytte, som selskabsdeltageren modtager efter spaltningsdatoen og op til 3 år efter vedtagelsen af spaltningen. Det afgørende er spaltningsdatoen for det indskydende selskab henholdsvis datoen for vedtagelsen af spaltningen i det indskydende selskab. Det har betydning, hvis det indskydende og det eller de modtagende selskaber ikke har samme spaltningsdato. Spaltningsdatoen fastlægges efter fusionsskattelovens § 5. Vedtagelsen af spaltningen i det indskydende selskab sker på generalforsamlingen.

For det andet udvides bestemmelsen til at omfatte udbytte, som selskabsdeltageren modtager af sine aktier i de selskaber, der deltager i spaltningen. Det vil sige, at bestemmelsen både omfatter udbytte af selskabsdeltagerens aktier i det indskydende selskab, hvis der er tale om en