

afhændelse af vederlagsaktierne i det selskab, der får overdraget de pågældende aktiver - er det ikke muligt at forhindre den beskrevne udnyttelse af adgangen til skattefri spaltning uden tilladelse gennem kravet om, at vederlagsaktierne ikke må afstås i en vis periode efter spaltningen. Den nuværende bestemmelse videreføres derfor som nævnt uændret.

Den gældende regel i § 15 a, stk. 1, 7. pkt., skal forhindre, at grenspaltninger, hvor den nominelle aktiekapital i det indskydende selskab ikke ændres, anvendes til at konvertere en ellers skattepligtig gevinst på aktier til skattefrit udbytte. Reglen indebærer, at en skattefri grenspaltning ikke kan gennemføres uden tilladelse, hvis 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).

SKAT har som følge af denne bestemmelse 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 beskattning af en ellers skattepligtig aktieavance. Er der tale om et sådant formål, kan skatteforvaltningen nægte tilladelse til den skattefri grenspaltning eller stille vilkår for en tilladelse.

Med den foreslåede harmonisering af beskattningen af udbytter og avancer vil reglen fremover kun have betydning, hvor der er tale om næringsaktier for selskabet. Det foreslås, at dette kommer til at fremgå af bestemmelsens ordlyd.

Den gældende regel i § 15 a, stk. 1, 8. pkt. medfører, at et selskab ikke kan spaltes uden tilladelse fra SKAT, hvis en selskabsdeltager, der er hjemmehørende i udlandet, har bestemmende indflydelse over selskabet, jf. ligningslovens § 2. Bestemmelsen skal forhindre, at en afståelse af aktiver, der ellers skulle beskattes i Danmark hos det indskydende selskab, ved en spaltning hurtigt efterfulgt af et salg af aktier i det indskydende eller modtagende selskab, konverteres til en aktieavance, der beskattes i udlandet.

Der er som udgangspunkt ikke grund til at skelne mellem de tilfælde, hvor et skattepligtigt salg konverteres til en aktieavance, der ikke beskattes i Danmark, som følge af, at der er tale om en udenlandsk selskabsdeltager, og de tilfælde, hvor aktieavancen blot er skattefri i Danmark. Det foreslås dog, at skattefri spaltning altid kræver tilladelse fra SKAT, hvis en selskabsdeltager, som har bestemmende indflydelse i det indskydende selskab, jf. ligningslovens § 2, er hjemmehørende i en stat, der ikke er medlem af EU/EØS,

Færøerne eller Grønland, eller en stat, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.

Til nr. 8 og 13

Det er en betingelse for at gennemføre en skattefri spaltning uden tilladelse, at selskaber, der efter spaltningen ejer mere end 10 pct. af kapitalen i et af de deltagende selskaber, ikke afstår aktier i det eller de pågældende selskaber i en periode på 3 år efter vedtagelsen af spaltningen, jf. forslaget til § 15 a, stk. 1, 5. pkt. Tilsvarende er en skattefri tilførsel af aktiver uden tilladelse betinget af, at det indskydende selskab ikke afstår aktier i det modtagende selskab i en periode på 3 år efter vedtagelsen af tilførslen, jf. forslaget til § 15 c, stk. 1, 5. pkt.

Det foreslås, at det skal oplyses til SKAT, hvis der afstås aktier i ovennævnte tilfælde. I tilfælde, hvor det selskab, der sælger de omhandlede aktier, er hjemmehørende her i landet, vil det være naturligt, at det er selskabet, der giver oplysningerne om afståelsen af aktierne til SKAT. I de andre tilfælde, hvor selskabet er hjemmehørende i udlandet, vil det omvendt være naturligt, at det er aktionærerne i selskabet, der giver SKAT oplysningerne om selskabets afståelse af aktier, hvilket derfor foreslås.

Hvis holdingkravene i § 15 a, stk. 1, 5. pkt. henholdsvis i § 15 c, stk. 1, 5. pkt. som følge af en efterfølgende skattefri omstrukturering i deres restløbetid er blevet videreført til selskabsdeltageren henholdsvis det eller de deltagende selskaber i den efterfølgende omstrukturering efter bestemmelserne i § 15 a, stk. 1, 7. pkt. henholdsvis § 15 c, stk. 1, 7. pkt., vil oplysningspligten vedrørende afståelse af aktier påhvile denne selskabsdeltager eller de deltagende selskaber.

Til nr. 9

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 12, nr. 7, der nyaffatter ligningslovens § 16 A. Anvendelsesområdet for bestemmelsen indskrænkes dog samtidigt som følge af forslaget.

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.

Med den foreslåede harmonisering af beskattningen af udbytter og avancer vil reglen fremover kun have betydning, hvor der er tale om næringsaktier for selskabet.