

forenings første skatteansættelse efter sammenslutningen.

§ 8. Ved sammenslutning som nævnt i § 6, stk. 1, nr. 2, kan tilladelse i henhold til § 1, stk. 1, ikke meddeles, hvis samtlige de i stk. 1, nr. 1, nævnte foreninger, der er omfattet af sammenslutningen, i henhold til selskabsskattelovens § 35 A, stk. 2, beskattes efter reglerne i lovekendtgørelse nr. 377 af 20. december 1961. Bestemmelserne i selskabsskattelovens § 35 A, stk. 3-7, finder anvendelse i det omfang, indkomst fra en eller flere foreninger som nævnt i samme lovs § 1, stk. 1, nr. 3 a, eller stk. 2, 2. pkt., indgår i den fortsættende forenings første skatteansættelse efter sammenslutningen.

Bemærkninger til lovforslaget.

Den økonomiske udvikling har for en del af det danske erhvervsliv ført til et øget behov for koncentration. Inden for de enkelte erhvervsgrøner kan et løsere samarbejde etableres på forskellig måde og under former, som ikke normalt medfører større skattemæssige konsekvenser for virksomhederne. For aktieselskaber eller kooperative virksomheder kan en videregående koncentration opnås ved en egentlig sammenslutning (fusion). Fusion af aktieselskaber kan ske derved, at et bestående selskab erhverver samtlige aktiver og passiver i et andet selskab og betaler aktionærerne i det overtagne selskab enten kontant eller med aktier. En anden fremgangsmåde er, at flere bestående selskaber overdrager deres formuer til et nystiftet selskab. Aktionærerne i de enkelte selskaber får aktier i det nye selskab som betaling for aktierne i de selskaber, hvis selvstændige eksistens ophører ved sammenslutningen.

De selskaber, der overtages som led i en fusion, anmeldes til aktieselskabsregisteret og anses også skatteretligt for opløst. Opløsningen har en række skattemæssige konsekvenser. Disse er i hovedtræk følgende:

Det opløste selskab skal svare skat af indtægten indtil opløsningen. Denne indtægt skulle under alle omstændigheder beskattes senere, men selskabet kan miste fradragsret for en del af skatten, fordi der på betalingsstidspunktet ikke er nogen indtægt, hvori fradraget kan ske.

Ved sammenslutningen overdrages det opslugte

Kapitel 3.

Andre bestemmelser.

§ 9. Ved sammenslutning af udenlandske selskaber eller foreninger kan finansministeren træffe bestemmelse om, at aktionærer eller andelshavere, der er fuldt skattepligtige her i landet, beskattes efter reglerne i §§ 4 og 5.

§ 10. Loven finder første gang anvendelse ved skatteansættelsen for skatteåret 1967-68. Reglerne i kapitel 2 finder dog først anvendelse ved skatteansættelsen for skatteåret 1968-69.

§ 11. Loven gælder ikke for Færøerne og Grønland.

selskabs aktiver til det opslugende selskab. Ligesom enhver anden overdragelse kan dette medføre, at der opstår skattepligtig fortjeneste på de overdragne aktiver. Det kan dreje sig om maskiner, inventar og lignende driftsmidler samt faste ejendomme. Det selskab, der overtager aktiverne, kan til gengæld afskrive på grundlag af de ved overdragelsen fastsatte værdier.

Opløsningen af det opslugte selskab medfører endvidere, at ikke anvendte investeringsfondshenlæggelser skal efterbeskattes ved forhøjelse af indkomstansættelsen for henlæggelsesårene. Hvis der er foretaget ekstraafskrivning på eller anvendt investeringsfondshenlæggelser til en driftsbygning, skal der ske beskatning med særlig indkomstskat af samtlige afskrivninger på bygningen. Dog kan der ikke beskattes mere end fortjenesten i forhold til den nedskrevne værdi. Der kan også blive tale om beskatning af fortjeneste udover anskaffelsessummen efter de særlige regler herom (§ 2, nr. 13, i lov om særlig indkomstskat m. v.).

For aktionærerne i det eller de opløste selskaber medfører fusionen, at de må beskattes af eventuel fortjeneste på deres aktier. Dette gælder, hvad enten de udløses kontant eller får betaling for det opslugte selskabs formue i andre værdier, f. eks. aktier i det opslugende selskab.

De ovenfor beskrevne skattemæssige konsekvenser gælder ikke i fuld udstrækning ved sammenslutning af kooperative virksomheder. Kooperative virksomheder svarer efter gældende regler ikke skat