

af fortjeneste, der indvindes ved afhændelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler samt fast ejendom og goodwill. Dette gælder også, hvor afhændelsen finder sted i forbindelse med virksomhedens ophør. Ved sammenslutning af kooperative virksomheder vil den ophørende virksomhed således ikke blive beskattet af fortjenesten på formuegoderne. Hertil kommer, at det i henseende til beskatningen af såvel de kooperative virksomheder som navnlig disses andelshavere ofte vil være vanskeligt at konstatere, hvornår de af en sammenslutning omfattede foreninger ophører med at eksistere. Foreningerne vil undertiden fortsætte som skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, og med afvikling af foreningens gæld som væsentligste formål; men også andre muligheder for foreningens fortsættelse er tænkelige. Efter den praksis, der efterhånden har dannet sig ved sammenslutning af kooperative virksomheder, synes sammenslutning normalt ikke at have haft skattemæssige konsekvenser for foreningerne og deres andelshavere, når den er gennemført uden nogen udlodning til andelshaverne.

Ved lov nr. 203 af 8. juni 1966 om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v. er der med virkning fra skatteåret 1968-69 gennemført en ændret beskatning af brugsforeninger og visse hovedforeninger. Medens disse foreninger hidtil har været beskattet af en fiktiv indkomst opgjort på grundlag af en procentdel af foreningens formue, vil beskatningen for fremtiden ske på grundlag af det regnskabsmæssige overskud efter lignende regler som gældende for aktieselskaber. Herved opstår der ved sammenslutning af foreninger, af hvilke en eller flere beskattes efter de nye regler, samme skattemæssige problemer som ved sammenslutning af aktieselskaber.

Under drøftelserne i folketingsudvalget af den nye brugsforeningsbeskatning (lovforslag 54-56/1965-66) var man inde på disse spørgsmål, og i den af udvalget den 26. maj 1966 afgivne betænkning hedder det:

„Udvalget har i forbindelse med lovforslagene drøftet beskatningsreglerne ved sammenslutning af brugsforeninger og aktieselskaber.

Under den gældende beskatningsordning opstår der ikke skattemæssige problemer ved sammenslutning af brugsforeninger. Finansministeren og udvalget er enige om, at det også under den ny beskatningsordning skal være muligt at sammenslutte brugsforeninger, uden at der sker beskatning af fortjeneste på aktiver, som i forbindelse med sammenslutningen overdrages fra en forening til en anden. Regler herom må optages i en særlig lov,

der udformes efter samme principper som de nu gældende regler om fusion af banker. Finansministeren og udvalget er endvidere enige om, at der bør åbnes adgang til sammenslutning også af andre aktieselskaber end banker på tilsvarende beskatningsmæssige vilkår. Reglerne herom bør dog udformes således, at de ikke kan udnyttes til at skaffe aktionærer eller selskaber utilsigtede skattemæssige fordele.“

Bankerne er efter bankloven sammen med staten og sparekasserne eneberettigede til ved henvendelse til offentligheden at tilbyde sig som modtagere af indlån. På den anden side må bankerne ikke drive anden virksomhed end bankvirksomhed. Bankerne er undergivet et indgående tilsyn fra det offentlige. En banks sammenslutning med eller overtagelse af en anden bank eller af en banks formue som helhed må således ikke finde sted uden tilladelse fra banktilsynet. I henhold til bankloven må en bank ikke uden bankinspektørens tilladelse have andre banker som datterselskaber. Det er ikke muligt for en bank at opkøbe aktierne i en anden bank, således at de to banker derefter gennem sambeskatning skattemæssigt opnår at blive behandlet som en enhed, selv om de selskabsretligt stadig er to selskaber. Denne mulighed har andre aktieselskaber.

Gennem det offentliges kontrol med bankerne er der skabt en betydelig grad af sikkerhed for, at en skattefri sammenslutning af banker ikke vil give bankerne eller deres aktionærer utilsigtede skattemæssige fordele.

De særlige forhold for banker førte til, at der med tiltrædelse af folketingets finansudvalg den 27. maj 1964 blev udstedt en finansministeriel bekendtgørelse om beskatning og afgiftsberigtigelse ved sammenslutning af banker. Bekendtgørelsen havde virkning for sammenslutninger, der fandt sted i finansåret 1964-65. Bekendtgørelsen er senere fornyet med hjemmel i de årlige finanslove.

Ifølge bekendtgørelsen kan bankaktieselskaber af ligningsrådet tillades sammensluttet, uden at sammenslutningen medfører de skattemæssige konsekvenser for selskaberne og deres aktionærer, som normalt vil følge af en fusion. Tilladelsen er dog betinget af visse vilkår for selskaberne og aktionærerne. Der henvises i denne forbindelse til *bilag 1*, hvori gengives finansministeriets bekendtgørelse nr. 126 af 1. april 1966 om beskatning og afgiftsberigtigelse ved sammenslutning af banker.

Ved nærværende lovforslag, som er foranlediget af den ovennævnte udtalelse fra folketingsudvalget vedrørende kooperationsbeskatningen, åbnes der adgang til skattefri sammenslutning af selskaber og af kooperative virksomheder, hvis mindst én