

af de kooperative virksomheder beskattes efter de nye regler. De gældende regler om sammenslutning af banker er med et par enkelte mindre ændringer indarbejdet i lovforslaget. De i bankbekendtgørelsen indeholdte regler om fritagelse for tinglysnings- og stempelafgift tænkes indarbejdet i den derom gældende almindelige lovgivning.

Systematiske hensyn har bevirket, at sammenslutning af selskaber og sammenslutning af kooperative virksomheder i lovforslaget er behandlet i hver sit kapitel. Ses der bort fra bankerne, er den skattefri sammenslutning af selskaber og kooperative virksomheder imidlertid knyttet til samme betingelser og forbundet med de samme retsvirkninger. Omtalen i det følgende af betingelser og retsvirkninger for selskaberne gælder derfor også sammenslutning af kooperative virksomheder.

Tilladelsen til skattefri sammenslutning foreslås meddelt af finansministeren eller den, han bemyndiger dertil, og tilladelsen skal bl. a. betinges af, at mindst 90 pct. af værdien af aktiekapitalen i det ophørende selskab vederlægges med aktier i det fortsættende selskab.

Tilladelsen har den virkning, at indkomsten i det ophørende selskab fra og med det indkomstår, hvori ophøret sker, skal medregnes i det fortsættende selskabs indkomstopgørelse. Endvidere skal det fortsættende selskab for så vidt angår de overtagne aktiver fra det ophørende selskab i skattemæssig henseende træde i stedet for dette.

Aktionærerne i det ophørende selskab fritages for beskatning af fortjeneste, når deres aktier i det ophørende selskab ombyttes med aktier i det nye selskab. De nye aktier anses for erhvervet til samme tid og til samme pris som de gamle aktier ved eventuelt senere salg. Hvor aktionærerne i det opløste selskab udløses kontant, beskattes de, som om aktierne var afhændet til tredemand.

Efter lovforslaget bemyndiges finansministeren til at give her i landet fuldt skattepligtige aktionærer samme skattemæssige stilling ved sammenslutningen af udenlandske selskaber, som ved sammenslutning af danske selskaber.

Reglen om, at mindst 90 pct. af værdien af aktierne i det ophørende selskab alene skal være vederlagt med aktier i det fortsættende selskab, tager sigte på at hindre skattefri fusion i tilfælde, hvor der mellem selskaberne består et moder-datterselskabsforhold („lodret fusion“). Især ved disse fusioner må der befrygtes at være risiko for, at en adgang til skattefri sammenslutning vil kunne tilskynde til dispositioner, som set fra et skattemæssigt synspunkt er mindre heldige. Det er imidlertid hensigten, at problemerne omkring de skattefri fu-

sioner skal undergives fortsat analyse i finansministeriet med henblik på at få fastslået, om også de lodrette fusioner under en eller anden form kan inddrages under skattefriheden. Ved disse undersøgelser vil der være grundlag for også at komme ind på mulighederne for andre former for videreudbygning af loven. Efter lovforslaget er skattefriheden gjort afhængig af en tilladelse. Når et vist erfaringsmateriale er indhentet, vil der således være anledning til at tage op til overvejelse, om den anvendte fremgangsmåde på begrænsede områder kan forlades til fordel for en udtømmende gengivelse i selve lovteksten af de betingelser og de retsvirkninger, der skal være knyttet til skattefriheden ved fusion.

I lovforslaget er der benyttet følgende systematik:

Kapitel 1. Sammenslutning af selskaber.

§§ 1-2: Betingelserne for skattefri sammenslutning af selskaber.

§ 3: Retsvirkningerne for selskabet.

§§ 4-5: Retsvirkningerne for aktionærer og anparts-havere.

Beskatning ved sammenslutningen (§ 4).
Beskatning ved afhændelse m. v. af de ved sammenslutningen modtagne aktier eller anparter (§ 5).

Kapitel 2. Sammenslutning af kooperative virksomheder.

Sammenslutning af brugsforeninger (og visse hovedforeninger): § 6, stk. 1, nr. 1, og stk. 2, samt § 7.

Sammenslutning af brugsforening med indkøbsforening: § 6, stk. 1, nr. 2, og stk. 2, samt § 8.

Kapitel 3. Andre bestemmelser.

§ 9: Sammenslutning af udenlandske selskaber og foreninger — beskatningen af her i landet fuldt skattepligtige aktionærer eller andels-havere.

§ 10: Lovens ikrafttræden.

§ 11: Lovens stedlige virkeområde.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser.

Til § 1.

Lovforslaget angår kun beskatningen ved sammenslutning af visse af de i selskabsskatteloven nævnte selskaber og foreninger, jfr. forslagens §§ 1 og 6. Sammenslutninger af danske aktieselskaber og andre selskaber, der beskattes som aktieselskaber (selskabsskattelovens § 1, nr. 2), omfattes således