

af de foreslåede regler, og det samme gælder sammenslutninger af brugsforeninger og hovedforeninger, når den fortsættende forening beskattes efter de nye bestemmelser i selskabsskatteloven. Ifølge disse skal brugsforeninger (og visse hovedforeninger) efter en overgangsperiode i princippet beskattes på samme måde som aktieselskaber. Sammenslutning af udenlandske selskaber og foreninger omfattes ikke af lovforslaget. Dog skal finansministeren i henhold til § 9 i fusionstilfælde kunne fritage herboende aktionærer for avancebeskatning vedrørende aktier i udenlandske selskaber.

Sammenslutninger, der ikke falder ind under §§ 1, 6 eller 9, må behandles efter de hidtil gældende regler. Det gælder således alle sammenslutninger af kooperative virksomheder, hvor samtlige foreninger beskattes på grundlag af formuen, og det gælder sammenslutning af produktions- og salgsforeninger, gensidige forsikringsforeninger og de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, omhandlede foreninger m. v. De nye regler får heller ikke betydning for sammenslutning af alle de selskabsdannelse, der ikke behandles som selvstændige skattepligtssubjekter, således f. eks. interessentskaber og partrederier.

For de i § 6 nævnte sammenslutninger gælder, at der stilles visse krav i skattemæssig henseende dels til de foreninger, der sammensluttes, og dels til den forening, der skal fortsætte virksomheden efter sammenslutningen (den fortsættende forening). Mindst én af de foreninger, der sammensluttes, skal allerede på sammenslutningstidspunktet være overgået til beskatning efter de nye regler i lovbekendtgørelse nr. 271 af 29. juni 1966 for beskatning af brugsforeninger. Videre skal den fortsættende forening være af en sådan art, at den beskattes efter de nye regler som brugsforening. Falder en sammenslutning af kooperative virksomheder herefter uden for § 6, er den som nævnt omfattet af hidtidig praksis på kooperationsområdet.

§ 1, stk. 3, indeholder den definition af udtrykket „sammenslutning“. Definitionen bygger på bestemmelsen i § 70, stk. 1, i aktieselskabsloven. Sammenslutning foreligger såvel, hvor det fortsættende selskab eksisterede før fusionen, som hvor det først er dannet i forbindelse med fusionen.

Såfremt lovforslagets bestemmelser ønskes anvendt, må de pågældende selskaber indsende ansøgning herom til finansministeren (eller den han bemyndiger dertil). Hvis ansøgningen imødekommes, skal såvel selskaberne som aktionærerne beskattes efter de foreslåede regler. Det er således ikke muligt isoleret at anvende de af reglerne, som kun vedrører beskatningen af selskaberne, eller isoleret

at anvende de af reglerne (§§ 4 og 5), som kun vedrører beskatningen af aktionærerne. Dog kan finansministeren i henhold til § 9 ved sammenslutning af udenlandske selskaber og foreninger bestemme, at her i landet fuldt skattepligtige aktionærer eller andelshavere skal beskattes efter §§ 4 og 5. I disse tilfælde bliver der naturligvis ikke tale om at anvende lovforslagets regler på de sammensluttede udenlandske selskaber. Det er tanken kun at benytte § 9 efter henvendelse fra de udenlandske selskaber eller herboende aktionærer eller andelshavere.

Til § 2.

Bestemmelsen i § 2, stk. 1, må ses i sammenhæng med stk. 2 og 3 i samme paragraf. Ifølge stk. 2 og 3 er tilladelsen til skattefri sammenslutning gjort afhængig af, at visse nærmere angivne betingelser opfyldes. Finansministeren kan ikke frafalde lovens krav om opfyldelse af disse betingelser. Finansministeren kan derimod i henhold til stk. 1 udover de nævnte lovbestemte betingelser opstille vilkår for meddelelse af en tilladelse til skattefri sammenslutning.

Med hjemmel i stk. 1 kan der f. eks. stilles krav om, at selskaberne forinden sammenslutningen tilrettelægger fælles regnskabsperiode.

Det er ikke hensigten, at finansministeren skal foretage en vurdering af, om fusionen set fra et samfundsmæssigt synspunkt er ønskværdig. Derimod må det indgå i overvejelserne, om skattefritagelsen vil give selskaber eller aktionærer utilsigtede skattemæssige fordele.

Reglen i stk. 2 tager sigte på at hindre såkaldt „lodret“ fusion. Reglen skal udelukke, at lovforslagets bestemmelser anvendes, når der på sammenslutningstidspunktet består et moder-datterselskabsforhold mellem de sammensluttede selskaber. Sådanne tilfælde frembyder en særlig risiko for, at en adgang til skattefri fusion vil kunne tilskynde til dispositioner, som fra et skattemæssigt synspunkt er mindre heldige.

Reglen i stk. 2 gælder samtlige aktier i det ophørende selskab, uanset om aktierne ikke har været forbundet med stemmeret. Forslaget indeholder ikke regler for, hvorledes den „kontante“ indløsning af aktierne i det ophørende selskab skal fordele sig på aktionærkredsen. Der kan således f. eks. være tale om kontant indløsning af hele aktiebesiddelsen for en kreds af aktionærer, ligesom der kan være tale om en ligelig fordeling af den kontante indløsning på hele aktionærkredsen.

Reglen i stk. 3 tilsigter at modvirke, at en „vandret“ fusion udvikler sig til „lodret“ fusion. Udgangspunktet for valget af fristen på 8 måneder er den i