

F. t. 1. om beskatning ved sammenslutning af aktieselskaber m. v.

§ 70 i aktieselskabsloven indeholdte 6 måneders frist. Ved at foreslå en frist, der er 2 måneder længere, skulle der være taget rimeligt hensyn til mindre overskridelser af 6 måneders fristen i aktieselskabsloven.

Når sammenslutning af banker i § 2, stk. 4, er skilt ud til særlig omtale, skyldes det, at der efter gældende regler om skattefri sammenslutning af banker, jfr. finansministeriets bekendtgørelse af 1. april 1966 (bilag 1), stilles andre betingelser for meddelelse af tilladelse til skattefri sammenslutning. Disse betingelser foreslås opretholdt. Der henvises til bemærkningerne nedenfor til § 3, stk. 3.

Til § 3.

I § 3 fastsættes de virkninger, som en tilladelse i henhold til § 1 vil få for beskatningen af de af sammenslutningen omfattede selskaber. Retsvirkningerne for aktionærer og andelshavere er behandlet i §§ 4 og 5.

Bestemmelsen i *stk. 1* svarer indholdsmæssigt til bankbekendtgørelsens stk. 2, nr. 1 (bilag 1). Ved den ændrede formulering er det fortsættende selskabs fradragsret for udgifter, der har påhvilet det ophørende selskab, kommet tydeligere til udtryk.

Med hensyn til fastsættelse af ophørstidspunktet henvises til de almindelige regler og gældende praksis.

Reglen i *stk. 2* svarer til bankbekendtgørelsens stk. 2, nr. 2 og 3. Den i forhold til bankbekendtgørelsen ændrede formulering tager sigte på en tydeliggørelse af, at det er det ophørende selskabs skattemæssige anskaffelsessummer, der overtages af det fortsættende selskab.

Reglen i *stk. 3* udelukker fradragsret i det fortsættende selskab for underskud fra tidligere år i de sammensluttede selskaber.

Uden denne regel ville aktionærer i overskudsgivende selskaber kunne opnå skattemæssige fordele ved at opkøbe selskaber, der har oparbejdet betydelige skattemæssige underskud. Disse underskud ville ved fusion kunne fradrages i det overskudsgivende selskabs indkomst, og udnyttelsen af denne fradragsmulighed ville være det væsentligste formål med fusionen.

Reglen findes ikke i bankbekendtgørelsen, men den skal efter forslaget også gælde for banker.

Med hjemmel i § 2, stk. 1, vil finansministeren have mulighed for at påse, at selskaber, som ønsker sammenslutning, ikke foretager dispositioner, som har til formål at omgå underskudsreglen.

Reglen i *stk. 4* vedrører det såkaldte identitetsproblem, som opstår, hvor der overføres formuegoder, som af det ophørende selskab er anskaffet i spekulationshensigt eller som led i næringsvejen

Ved den foreslåede regel søges undgået, at en fusion i sig selv medfører, at anskaffelser som led i næring eller i spekulationshensigt ved senere afståelser behandles skattemæssigt, som om de ikke var anskaffet under de nævnte omstændigheder.

Stk. 5 svarer til stk. 2, nr. 4, i bankbekendtgørelsen. Reglen overføres ikke til de kooperative virksomheder, jfr. § 6, stk. 1. Grunden hertil er, at indkomstfradraget for de kooperative virksomheder beregnes på grundlag af formuen.

Til §§ 4 og 5.

Disse bestemmelser vedrører retsvirkningerne for aktionærerne og andelshaverne.

§ 4 indeholder bestemmelser om, hvorledes der skal forholdes i tilfælde, hvor aktionærens aktier i det ophørende selskab helt eller delvis betales med andet end aktier i det fortsættende selskab — i de fleste tilfælde kontant. Aktierne i det ophørende selskab skal, i det omfang de betales med andet end aktier, anses for solgt til trediemand til den kursværdi, der var gældende ved selskabets endelige opløsning, og fortjenesten ved denne afhændelse skal efter de almindelige regler beskattes som enten særlig eller almindelig indkomst.

§ 4, *stk. 3*, fastsætter regler for, hvilke aktier der skal anses for indløst i tilfælde, hvor aktierne i det ophørende selskab er erhvervet på forskellige tidspunkter, er af forskellig art eller for en dels vedkommende erhvervet som led i næring.

Reglen i § 5, *stk. 1*, svarer til bankbekendtgørelsens stk. 2, nr. 5; dog er tilføjelsen i 2. punktum om næringstilfældene ny. Vedrørende den ændrede ordlyd i stk. 1, 1. punktum, („anskaffelsessum“) henvises til bemærkningerne til § 3, stk. 2.

Efter de almindelige aktionærbeskatningsregler (§ 2, nr. 6-8, i loven om særlig indkomstskat m. v. og § 16 C i ligningsloven) svares der som hovedregel særlig indkomstskat af $\frac{2}{3}$ af den fortjeneste, som indvindes ved afhændelse af aktier. Hvor afhændelsen imidlertid finder sted, inden der er forløbet to år fra erhvervelsen, såvel som i tilfælde hvor aktierne er erhvervet som led i aktionærens næringsvej, skal hele fortjenesten på aktierne medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst. Denne forskel i beskatningen gør det nødvendigt at fastsætte nærmere regler for ombytningen i tilfælde, hvor de ombyttede aktier enten er erhvervet til forskellige tidspunkter, eller hvor en del er erhvervet som led i den pågældendes næringsvej.

Den del af de modtagne aktier, der træder i stedet for ombyttede aktier, som enten er anskaffet