

eller til et udenlandsk modtagende selskabs faste driftssted her i landet.

Visse aktiver kan ikke knyttes til/udgøre et fast driftssted. Det antages således, at en fast ejendom i relation til reglerne i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne kun udgør en del af et fast driftssted, hvis ejendommen udgør en del af en erhvervsvirksomheds aktiver. Såfremt der kun er tale om en fast ejendom, f. eks. en udlejningsejendom, vil dobbeltbeskatningsoverenskomsterne regler om fast driftssted ikke finde anvendelse, men derimod reglerne om fast ejendom.

Dette indebærer, at i de tilfælde, hvor en fast ejendom her i landet, der ikke er knyttet til et fast driftssted her i landet, ved fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver overdrages fra et dansk eller et udenlandsk indskydende selskab til et udenlandsk modtagende selskab, skal der ske beskatning af en eventuel fortjeneste, der konstateres ved fusionen, spaltningen eller tilførslen, idet reglerne om skattemæssig succession ikke finder anvendelse.

Da Danmark imidlertid har retten til at beskatte fast ejendom her i landet, uanset om ejendommen er en del af et fast driftssted eller ikke, og uanset om ejeren er dansk eller udenlandsk, foreslås det, at ændre reglerne i fusionsskattelovens § 15, stk. 3 og 4, § 15 b, stk. 1 og 2, og § 15 d, stk. 2 og 3, således at reglerne i fusionsskattelovens § 8, stk. 1-4 og 7, om skattemæssig succession også skal finde anvendelse på fast ejendom her i landet, der ikke er knyttet til et fast driftssted her i landet.

#### Til nr. 9

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den foreslåede afskaffelse af skatteåret, jf. lovforslagets § 1, nr. 7.

#### Til nr. 10

Der foreslås indført en regel om, at de modtagende selskaber ved en spaltning indtræder i det indskydende selskabs krav mod skattemyndighederne vedrørende tillæg, godtgørelse og overskydende skat omhandlet i selskabsskatteloven.

#### Til nr. 11

§ 15 d, stk. 1, indeholder reglerne for beskatning her i landet af det indskydende selskab ved tilførsel af aktiver som nævnt i § 15 d, stk. 2 og 3, jf. bemærkningerne til nr. 5-8, 12 og 13. Herefter indgår fortjeneste eller tab på de af det indskydende selskabs aktiver og passiver, der ved tilførslen bliver knyttet til et modtagende dansk selskab eller til et modtagende udenlandsk selskabs faste driftssted her i landet, ik-

ke i det indskydende selskabs skattepligtige indkomst.

Det er i lovforslagets § 2, nr. 12 og 13, foreslået, at fusionsskattelovens § 8, stk. 1 - 4 og 7, om skattemæssig succession skal finde anvendelse på fast ejendom her i landet, der ikke er knyttet til et fast driftssted her i landet.

Det foreslås derfor også, at der ikke ved tilførslen skal ske beskatning i det indskydende selskab af fortjeneste eller tab på fast ejendom her i landet. Beskatningen skal først ske, når det modtagende udenlandske selskab afhænder ejendommen.

### Til § 3

#### Til nr. 1

Ved lov nr. 374 af 18. maj 1994 blev fondsbeskatningslovens § 2, stk. 3, ændret. Der var tale om en præcisering af bestemmelsen. I den tidligere § 2, stk. 3 var anført, at ved overgang indenfor forskellige bestemmelser i fondsbeskatningsloven, fandt selskabsskattelovens §§ 5 B og 5 C tilsvarende anvendelse. Det har ikke med ovennævnte lov været hensigten at ændre retstilstanden på dette punkt. Det foreslås, for at undgå enhver tvivl, at den pågældende bestemmelse indsættes på ny.

#### Til nr. 2

Det følger af fondsbeskatningslovens § 3, stk. 1, at gaver skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Dette er imidlertid kun udgangspunktet, idet § 3, stk. 3 og 4, indeholder regler, hvor efter der kan indrømmes dispensation for beskatning af gaver, eventuelt mod at der betales en kompenserende afgift. Kompetencen til som 1. instans at træffe afgørelse efter fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3 og stk. 4, sidste pkt., er ved bekendtgørelse nr. 514 af 16. juni 1994 udlagt til den kommunale skattemyndighed.

Mulighederne for dispensation skal ses i sammenhæng med lov om fonde og visse foreninger samt lov om erhvervsdrivende fonde.

Efter lov om fonde og visse foreninger tilfalder gaver til fonde den bundne kapital, medmindre giver har bestemt, at gaven skal anvendes til uddeling. Det omvendte gælder for fonde omfattet af erhvervsfondsløven, hvor gaver kun tilfalder grundkapitalen, hvis giver har bestemt dette.

I fondsbeskatningsloven anvendes alene udtrykket grundkapital, forstået som den kapital, der ikke kan uddeles.

De typer gaver til fonde, der konkret kan fritages for beskatning, er:

- 1) Gaver, hvorved en fond oprettes.