

sættelser, medregnes i stedet til det modtagne selskabs hensættelser.

De anførte krav er udtryk for, at beskatning kun bør kunne undgås, hvis modtageren indtræder i overdragerens skattemæssige stilling.

Til nr. 3 og 4

Lovforslagets §§ 2 og 3 indeholder konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 1. Ændringerne udgår som konsekvens af den under nr. 2 foreslåede ændring af § 1.

Til nr. 5

Der har været rejst tvivl om, hvorledes sikkerhedsfondshenlæggelserne skal fordeles i tilfælde af spaltning og tilførsel af aktiver.

Det foreslås derfor, at reglerne i fusionskatteovens § 15 b, stk. 1 og 2, der vedrører spaltning, og § 15 d, stk. 2 og 3, der vedrører tilførsel af aktiver, præciseres.

Efter de gældende regler kan et modtagende selskab alene overtage den del af det indskydende selskabs skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, der vedrører de overtagne aktiver/den eller de tilførte virksomhedsgrene.

Efter ændringsforslaget kan et modtagende selskab alene overtage den del af et indskydende selskabs skattemæssige afskrivninger, nedskrivninger og henlæggelser, der vedrører de overtagne aktiver/den eller de tilførte virksomhedsgrene.

Det bestemmes endvidere, at sikkerhedsfondshenlæggelser, der er foretaget i indkomstårene 1959-1989 med virkning for den skattepligtige indkomst, som udgangspunkt fordeles efter forholdet mellem de overførte forsikringer og den samlede forsikringsbestand på spaltningstidspunktet/tilførselstidspunktet. Det vil ved spaltning sige, at fordeles den aktuelle forsikringsbestand med 70 pct. til forsikringsselskab A og 30 pct. til forsikringsselskab B, så er det udgangspunktet, at de aktuelle sikkerhedsfondshenlæggelser også fordeles med 70 pct. til forsikringsselskab A og 30 pct. til forsikringsselskab B. Overdrages ved en tilførsel af aktiver 50 pct. af forsikringsselskab C's forsikringsbestand til forsikringsselskab D, er det udgangspunktet, at der også skal overdrages 50 pct. af forsikringsselskab C's sikker-

hedsfondshenlæggelser til forsikringsselskab D.

Denne fordeling af sikkerhedsfondshenlæggelserne kan imidlertid give anledning til en skæv fordeling i de tilfælde, hvor forholdet mellem forsikringsbestanden på spaltningstidspunktet/tilførselstidspunktet og forsikringsbestanden pr. 31. december 1994 ikke er den samme som forholdet mellem sikkerhedsfondshenlæggelsen på spaltningstidspunktet/tilførselstidspunktet og sikkerhedsfondshenlæggelsen pr. 31. december 1994. Det bestemmes derfor, at Ligningsrådet kan fastsætte en anden fordeling.

Eksempel. Et forsikringsselskab har pr. 31. december 1994 en forsikringsbestand på 1.000 og en sikkerhedsfondshenlæggelse på 500. På et tidspunkt, hvor den aktuelle forsikringsbestand er på 650 og sikkerhedsfondshenlæggelserne er på 350, overføres ved tilførsel af aktiver 50 pct. af den aktuelle forsikringsbestand eller 325 (svarende til 32,5 pct af forsikringsbestanden pr. 31. december 1994).

I eksemplet svarer forsikringsbestanden forud for tilførslen til 65 pct. af forsikringsbestanden pr. 31. december 1994. Sikkerhedsfondshenlæggelsen forud for tilførslen svarer til 70 pct. af sikkerhedsfondshenlæggelsen pr. 31. december 1994. I medfør af 10 pct.-reglen skete der beskatning af en del af sikkerhedsfondshenlæggelsen pr. 31. december 1994, da forsikringsbestanden var nedbragt til 70 pct. af forsikringsbestanden pr. 31. december 1994. Der er således forud for tilførslen sket et fald i forsikringsbestanden svarende til 5 pct. (70-65) af forsikringsbestanden pr. 31. december 1994, uden at der er sket tilsvarende fald i sikkerhedsfondshenlæggelserne.

Hvis faldet i forsikringsbestanden forud for tilførslen vedrører den del af virksomheden, som det indskydende selskab beholder, skal der i dette tilfælde overføres 32,5 pct. af sikkerhedsfondshenlæggelsen pr. 31. december 1994 eller 162,5 til det modtagende selskab.

Hvis faldet i forsikringsbestanden forud for tilførslen helt eller delvis vedrører den del af virksomheden, som det modtagende selskab overtager, og dette selskab succederer i beskatningen i medfør af selskabsskatteovens § 13 C, stk. 1, skal en tilsvarende del af sikkerhedsfondshenlæggelsen overføres til det modtagende selskab.