

I artikel 11, stk. 1, litra a) i fusionsbeskatningsdirektivet bestemmes, at medlemsstaterne kan afvige fra reglerne i direktivet, når det sker med henblik på at hindre skattesvig eller skatteunddragelse (se om betydningen af disse udtryk mine bemærkninger til spørgsmål 12 fra revisionsfirmaet Ernst & Young - L 35, bilag 2). I et rådsprotokollat til artikel 11 er det nævnt, at medlemslandene blandt andet kan anvende denne regel til at fastlægge en tilladelsesordning.

Med baggrund i direktivets artikel 11 er det tidligere bestemt, at Ligningsrådets tilladelse skal indhentes i forbindelse med spaltning, tilførsel af aktiver og grænseoverskridende fusioner. Med lovforslagets § 4 foreslås det nu, at der på tilsvarende måde også skal indhentes tilladelse til skattefri aktieombytning. Formålet med den nye regel er at forhindre de skattebetingede aktieombytninger, som i et vist omfang fandt sted førhen.

Det er min opfattelse, at den ordning, der herved fastlægges i Danmark, er den mest fleksible og den, der er i bedst overensstemmelse med direktivet. Med den danske regel kan det således sikres, at kun de transaktioner, der er motiveret af skattemæssige forhold, og som derfor tager sigte på at omgå danske skatteregler, forhindres.

Om en aktieombytning er skattemæssigt betinget, eller om den er motiveret af et reelt ønske om omorganisering, vil bero på en konkret bedømmelse i det enkelte tilfælde. Det er derfor ikke muligt at angive præcise kriterier for, hvornår en aktieombytning skal betinges af vilkår eller eventuelt helt nægtes. Dette ville også frarøve ordningen den fleksibilitet, den besidder i øjeblikket. Ligningsrådet skal fra sag til sag vurdere, om aktieombytningen er bestemt af skattemæssige årsager eller almindelige civilretlige hensyn. Såfremt det førstnævnte er tilfældet, skal Ligningsrådet opstille de vilkår, der er nødvendige for at neutralisere de ikke tilsigtede skattefordele eller eventuelt nægte tilladelse. Ligningsrådets vurdering i disse sager adskiller sig i øvrigt ikke fra de overvejelser, man skal foretage i forbindelse med meddelelse af tilladelse til spaltning, tilførsel af aktiver samt grænseoverskridende fusion.

I andre lande har man under påberåbelse af direktivets artikel 11 fastlagt nogle faste regler for, hvornår en skattefri aktieombytning kan finde sted. Eksempelvis kræves det som ho-

vedregel i Tyskland, at aktionærerne i det erhvervede selskab beholder de modtagne aktier fra det erhvervede selskab i syv år efter aktieombytningen. Hvis de afstås forinden, gennemføres der en almindelig afståelsesbeskatning. I forhold til regler som de tyske er de, der foreslås i Danmark, således betydelig mere fleksible.

Jeg kan i øvrigt oplyse, at bestemmelser om tilladelse til aktieombytning også findes i blandt andet Frankrig samt tillige i realiteten i Storbritannien.

Spørgsmål 30:

Ministeren anmodes om at bekræfte, at begrebet »finansiel leasing« i relation til den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 32 og de gældende bestemmelser i aktieavancebeskatningslovens § 2 a, stk. 1 og 2, defineres på samme måde som i International Regnskabsstandard nr. 17, og i benægtende fald, hvorledes begrebet i så fald defineres.

Kommentar:

Om der udøves finansiel virksomhed i form af finansiel leasing, vil i relation til aktieavancebeskatningslovens § 2 a og den foreslåede regel i selskabsskattelovens § 32 bero på en konkret ligningsmæssig bedømmelse. De eksempler, som revisionsfirmaet gengiver fra International Regnskabsstandard nr. 17, vil i hvert fald have karakter af finansiel virksomhed i relation til aktieavancebeskatningslovens § 2 a og den foreslåede regel i selskabsskattelovens § 32.

Spørgsmål 31:

Ministeren anmodes om at bekræfte, at indgangsværdien for immaterielle aktiver ejet af udenlandske selskaber, der allerede er sambeskattede med et dansk moderselskab for indkomståret 1994, udgør handelsværdien på tidspunktet for indtræden af sambeskatningen.

Kommentar:

Hvis et selskab, der ikke tidligere var skattepligtigt i Danmark, men som følge af indførelsen af ledelsens sæde som grundlag for fuld skattepligt bliver fuldt skattepligtigt i Danmark ved gennemførelsen af lovforslaget, så finder de foreslåede regler om indgangsværdier tilsvarende anvendelse. Dette fremgår ikke eks-