

ved et ejerskifte. I det tilfælde, hvor der i fusionen indgår et »tomt« selskab uden et skattemæssigt underskud, skal et eventuelt underskud i et eller flere af de øvrige fusionerende selskaber ikke begrænses, når disse ikke er »tomme«. Det er kun underskud i de selskaber, der er »tomme« på tidspunktet for vedtagelsen af fusionen, der skal begrænses efter bestemmelsen.

Det foreslås derfor at præcisere bestemmelsens rækkevidde som anført ovenfor således, at det kun er underskud hidrørende fra de fusionerende »tomme« selskaber, der begrænses hos det modtagende selskab.

For det andet foreslås det at udvide området for de undtagelser, hvor der efter lovforslaget ikke skal ske underskudsbegrænsning.

Efter lovforslaget skal der ikke ske underskudsbegrænsning ved en skattefri fusion, når og kun når de fusionerende selskaber i den relevante periode er datterselskaber af samme moderselskab, og betingelsen for sambeskatning er opfyldt, jf. selskabsskattelovens § 31. Der skal efter lovforslaget heller ikke ske underskudsbegrænsning, når et moderselskab fusionerer med et eller flere datterselskaber, og betingelsen for sambeskatning er opfyldt.

Reglerne indebærer dermed, at der altid skal ske underskudsbegrænsning i de tilfælde, hvor et moderselskab ikke ejer det datterselskab, som der fusioneres med, fuldt ud, jf. at betingelserne for sambeskatning skal være opfyldt. Der skal endvidere altid ske underskudsbegrænsning i de tilfælde, hvor de fusionerende selskaber ikke ejes fuldt ud af moderselskabet.

Det forekommer ikke rimeligt, at der skal ske underskudsbegrænsning i det modtagende selskab i det tilfælde, hvor eksempelvis et moderselskab fusionerer med et datterselskab, hvori det ejer f. eks. 75 pct. af aktiekapitalen. Hvis de 25 pct. af aktiekapitalen i datterselskabet, som moderselskabet ikke ejer, skiftede ejerkreds, ville der ikke kunne indtræde underskudsbegrænsning efter reglerne i ligningslovens § 15, stk. 7.

Derimod findes det rimeligt, at der skal ske underskudsbegrænsning, såfremt moderselskabet eksempelvis kun ejer 30 pct. af aktiekapitalen i det datterselskab, som der fusioneres med. Ved et ejerskifte på 70 pct. i datterselskabet ville der således indtræde underskudsbegrænsning.

Det foreslås at begrænse underskudsbegrænsningen til de tilfælde, hvor der mellem de fusionerende selskaber ikke direkte eller indirekte foreligger ejerskabsforhold på mere end 50 pct.

Det foreslås herefter, at der ikke skal indtræde underskudsbegrænsning hos det modtagende selskab, såfremt de i fusionen deltagende selskaber, der har underskud fra fusionsdatoen og frem til det tidspunkt, hvor fusionen vedtages, er koncernforbundne fra fusionsdatoen og til den dag, hvor fusionen er vedtaget i de nævnte fusionerende selskaber. Hvis et eller flere af de selskaber med et skattemæssigt underskud, der indgår i fusionen, ikke er koncernforbundne, skal de foreslåede regler derimod finde anvendelse for dette underskud.

Ved koncernforbundne selskaber forstås selskaber, hvor samme aktionærkreds direkte eller indirekte ejer mere end 50 pct. af aktiekapitalen i hvert selskab eller direkte eller indirekte råder over mere end 50 pct. af stemmerne i hvert selskab, jf. i øvrigt afgrænsningen i kursgevinstlovens § 6 B. Et moderselskab og et datterselskab, hvoraf moderselskabet ejer mere end 50 pct. af aktiekapitalen, anses for at være koncernforbundne.

Ændringsforslaget kan belyses ved følgende eksempel: Et moderselskab ejer 80 pct. af aktiekapitalen i selskab A og 30 pct. i selskab B. Både A og B har et skattemæssigt underskud i perioden fra fusionsdatoen og indtil fusionens vedtagelse, og A - men ikke B - er »tomt« på det tidspunkt, hvor fusionen vedtages. Efter ændringsforslaget skal der ikke indtræde begrænsning hos det modtagende selskab af underskuddet i hverken A eller B. Hvis B derimod - ligesom A - er »tomt«, begrænses underskuddet i B - men fortsat ikke i A - hos det modtagende selskab.

Ad nr. 11

Efter de gældende regler i fusionsskattelovens § 14, stk. 1, finder reglerne i lovens kapitel 1 om fusion af aktieselskaber, anpartsselskaber og selskaber som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, tilsvarende anvendelse ved fusion af sparekasser som omhandlet i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 a. De nævnte sparekasser er selvejende institutioner. Sparekasser, der er omdannet til aktieselskaber og dermed skattepligtige efter selskabsskattelovens §