

Vilkårene, Ligningsrådet opstiller, kan have forskelligt indhold. De kan eksempelvis gå ud på, at de nye aktier i det modtagende selskab ikke må afhændes inden for en periode på tre år efter fusionen.

### Til § 03, nr. 3

Der foreslås endvidere en ændring af spaltningensbegrebet i fusionsskattelovens § 15 a. Efter de gældende regler forudsætter en spaltning, at det indskydende (spaltende) selskab ophører i forbindelse med spaltningen. Herved adskiller det skatteretlige spaltningensbegreb sig fra den selskabsretlige spaltningensdefinition i aktieselskabslovens § 136. Efter de selskabsretlige regler er det nemlig muligt at foretage en spaltning, uden at det indskydende selskab ophører. Det foreslås nu, at det skatteretlige spaltningensbegreb udvides, så det også kommer til at dække situationer, hvor det indskydende selskab ikke ophører i forbindelse med spaltningen.

En spaltning kan derfor for fremtiden ske på to forskellige måder. Enten kan det indskydende selskab som hidtil ophøre i forbindelse med spaltningen og samtlige dets aktiver og passiver overføres til to eller flere modtagende selskaber, eller også spaltes det indskydende selskab uden ophør, og en eller flere af dets virksomhedsgrene overføres til et eller flere modtagende selskaber.

I begge tilfælde kan det eller de modtagende selskaber være eksisterende eller nystiftede selskaber.

For fremtiden vil det således være muligt at udskille en eller flere dele af et selskab til et eller flere nye eller allerede eksisterende selskaber, uden at det indskydende selskab ophører.

En mulig anvendelse af de nye spaltningensregler kan være den situation, hvor en person i Danmark ejer et udenlandsk selskab, hvis finansielle resultat skal medregnes til personens skattepligtige indkomst efter den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 16 H (CFC-beskatning af personer). Såfremt det udenlandske selskab ud over at drive finansiell virksomhed tillige driver produktionsvirksomhed m.v., kan det have aktualitet for personen at spalte det udenlandske selskab, således at ét selskab driver produktionsvirksomheden, mens et andet selskab fortsætter den finansielle aktivitet. Ved således at spalte enten produktion eller

den finansielle virksomhed fra opnås en isolering af de CFC-skattepligtige aktiviteter.

I relation til selskaberne indbyrdes bygger de foreslåede regler stadig på et successionsprincip, idet det modtagende selskab indtræder i det indskydende selskabs skattemæssige stilling i henseende til de overførte aktiver og passiver.

I modsætning til det, der gælder i øjeblikket vil selskabsdeltagerne i et selskab, der deltager i en spaltning, og som ikke opløses i forbindelse hermed, ikke afstå aktier i det indskydende selskab. Tværtimod vil de beholde alle deres aktier m.v. i det indskydende selskab, idet der alene vil ske det, at de vil falde i værdi svarende til de aktiver og passiver, som overføres til det eller de modtagende selskaber. Også på aktionærsiden vil der derfor ske en art succession, idet deltagerne i det indskydende selskab anses at have erhvervet aktierne i det eller de modtagende selskaber på samme tidspunkt som aktierne i det indskydende selskab. Endvidere vil aktionærens oprindelige anskaffelsessum for aktierne i det indskydende selskab blive anset som anskaffelsessum for aktierne i det eller de modtagende selskaber samt det indskydende selskab. Tilsvarende overføres særlig aktionærstatus (f.eks. næringsdrivende) eller særlig skattemæssig karakteristisk af aktierne i det indskydende selskab til aktierne i det eller de modtagende selskaber.

Allerede efter den gældende retstilstand er det efter reglerne om tilførsel af aktiver muligt at udskille en gren af en virksomhed til et andet selskab. Forskellen mellem de regler, der foreslås nu, og dem, som findes i fusionsskattelovens § 15 c og d om tilførsel af aktiver, er, at vederlaget for den eller de virksomhedsgrene, der udskilles fra det indskydende selskab, går til deltagerne i det indskydende selskab frem for til selskabet selv. I realiteten er der derfor i lige så høj grad tale om en ændring af reglerne om tilførsel af aktiver som om en ændring af spaltningensreglerne.

Som det gælder i forbindelse med tilførsel af aktiver vil det følgelig også ved spaltning uden ophør af det indskydende selskab, blive opstillet som et krav, at den eller de udspaltede virksomhedsdele udgør en gren af en virksomhed i fusionsskattelovens § 15 c's forstand.

Den gældende spaltningensdefinition i fusionsskattelovens § 15 a holder sig nøje i overensstemmelse med spaltningensdefinitionen