

i fusionsbeskatningsdirektivet (direktiv 90/434/EØF, offentliggjort i EF-Tidende nr. L 225 af 20. august 1990 side 1 ff.). Det foreslåede nye spaltningbegreb indeholder alene en udvidelse af det spaltningbegreb, der findes i direktivet. Da direktivet er et minimumsdirektiv, er den foreslåede udvidelse af spaltningdefinitionen tilladt efter direktivet. Man skal imidlertid være opmærksom på, at de andre EU-medlemslande kun er forpligtede til at følge direktivets regler og ikke bindes af, at der i Danmark fastsættes regler, der er endnu lempeligere end direktivets. Derfor vil en transaktion, der betragtes som en spaltning efter de nye foreslåede danske regler, ikke nødvendigvis i enhver henseende blive behandlet som en spaltning i de øvrige EU-lande.

Både ved spaltning med og uden ophør kan deltagerne i det indskydende selskab delvist vederlægges med en kontant udligningssum på maksimalt 10 pct. af den pålydende værdi af de modtagne aktier eller anparter i det eller de modtagende selskaber. Eksisterer der ikke en pålydende værdi, anvendes den bogførte værdi.

#### Til § 03, nr. 4

Når et selskab spaltes uden ophør opstilles det som en betingelse, at de aktiver og passiver, som udspaltes til et eller flere modtagende selskaber, hver især udgør en gren af en virksomhed, således som dette begreb forstås i forbindelse med tilførsel af aktiver jf. fusionsskattelovens § 15 c, stk. 2.

Grunden til, at dette krav opstilles, er, at transaktionerne spaltning uden ophør og tilførsel af aktiver minder meget om hinanden. For at forhindre en omgåelse af betingelsen i reglerne om tilførsel af aktiver, er det derfor fundet nødvendigt også at fastsætte det i forbindelse med spaltning.

#### Til § 03, nr. 5

Ændringen er nødvendiggjort af, at en spaltning efter den foreslåede ændring af fusionsskattelovens § 15 a, stk. 2, nu ikke længere forudsætter, at det indskydende selskab ophører i forbindelse med spaltningen.

#### Til § 03, nr. 6 og 7

De foreslåede ændringer er en konsekvens af, at spaltningbegrebet ændres. Ved spalt-

ning uden ophør af det indskydende selskab, skal der ikke ske en afsluttende skatteansættelse af indkomsten i det indskydende selskab frem til spaltningsdatoen. Derimod foretages en normal skatteansættelse af det indskydende selskab ved indkomstårets udløb.

Henvisningen til reglerne i fusionsskattelovens § 7, stk. 1, og § 10 har følgelig kun relevans, når det indskydende selskab ophører ved spaltning.

Det følger af fusionsskattelovens § 7, stk. 1, at der ikke skal ske beskatning af det indskydende selskab af overførte aktiver og passiver i forbindelse med en fusion m.v. Denne bestemmelse sikrer således, at der ikke sker beskatning af et indskydende selskab, som ophører i forbindelse med en fusion eller spaltning. Anden del af de foreslåede nye regler i nr. 7 sikrer, at der heller ikke sker beskatning af et indskydende selskab, som stadig består efter en spaltning.

Efter bestemmelsen vil et indskydende udenlandsk selskab, der ikke ophører ved spaltning, ikke skulle beskattes af eventuelle avancer m.v. på aktiver og passiver, der overføres til et eller flere modtagende selskaber, når aktiverne eller passiverne efter spaltningen enten er knyttet til et selskab hjemmehørende i Danmark eller et udenlandsk selskabs faste driftssted eller faste ejendom i Danmark.

#### Til § 03, nr. 8

Da en spaltning ikke længere altid vil resultere i en opløsning af det indskydende selskab, bestemmes det, at investeringsfondshenlæggelser foretaget af det indskydende selskab i forbindelse med en spaltning uden ophør valgfrit enten kan overføres til et modtagende selskab eller bibeholdes i det indskydende selskab. Ophører det indskydende selskab ved en spaltning, skal investeringsfondshenlæggelser som hidtil overføres til et eller flere af de modtagende selskaber.

#### Til § 03, nr. 9

Der er tale om en konsekvensrettelse, idet beskatning efter selskabsskattelovens § 7 i forbindelse med en spaltning alene har relevans, når det indskydende udenlandske selskab ophører.