

sum samt datterselskabets anskaffelsessum for virksomhedens aktiver og passiver, og datterselskabet skal ved indkomstopgørelsen medregne de indtægter og udgifter, som måtte anses for at vedrøre datterselskabet, såfremt overdragelsen af virksomheden rent faktisk var sket på skæringsdatoen til handelsværdien pr. denne dato. Det er en betingelse for, at overdragelsen kan tillægges skattemæssigt tilbagevirkende kraft, at stiftelsen finder sted senest 6 måneder efter den valgte skæringsdato, og at datterselskabet senest en måned efter stiftelsen indsender genpart til den skatteansættende myndighed af de dokumenter, der efter selskabslovgivningen skal udarbejdes i forbindelse med stiftelsen, samt dokumentation for, at datterselskabet er anmeldt til registrering i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Skattepligten for datterselskabet indtræder på den dato, fra hvilken overdragelsen tillægges virkning.

Det foreslås, at denne bestemmelse skal finde tilsvarende anvendelse, når en institution, der er skattepligtig efter pensionsafkastbeskatningsloven (d.v.s. et livsforsikringselskab, en pensionskasse eller -fond), foretager en overdragelse af en virksomhed til et nystiftet datterselskab, hvori institutionen ejer samtlige aktier eller anparter.

Det vil sige, at overdragelsen i relation til pensionsafkastbeskatningslovens regler og i relation til selskabsskattelovens regler kan tillægges tilbagevirkende kraft til skæringsdatoen for datterselskabets åbningsbalance, hvis betingelserne herfor er opfyldte. Hvis overdragelsen tillægges skattemæssig virkning fra skæringsdatoen, lægges handelsværdien af virksomhedens aktiver og passiver pr. denne dato til grund ved opgørelsen af institutionens afståelsessum og datterselskabets anskaffelsessum for aktiver og passiver. Institutionen skal ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for 26 pct.-skatten og 5 pct.-skatten medregne formueafkast af virksomhedens aktiver og passiver, som om overdragelsen af virksomheden var sket på skæringsdatoen, og datterselskabet skal ved sin indkomstopgørelse efter selskabsskatteloven medregne indtægter og udgifter af virksomheden, som om overdragelsen var sket på skæringsdatoen.

Det foreslås endvidere, at hvis institutionen er skattepligtig såvel efter pensionsafkastbeskatningsloven som efter selskabsskatteloven, skal overdragelsen tillægges skattemæssig virkning fra samme dato i relation til pensionsafkastbeskatningsloven og til selskabsskatteloven.

Hvis et livsforsikringselskab overdrager en virksomhed til et nystiftet helejet datterselskab, kan livsforsikringselskabet således vælge, om overdragelsen

skal have skattemæssig virkning fra overdragelses-tidspunktet eller fra skæringsdatoen for datterselskabets åbningsbalance, men overdragelsen skal have skattemæssig virkning fra samme dato i relation til pensionsafkastbeskatningsloven og selskabsskatteloven.

## Til stk. 2

Ved lov nr. 285 af 12. maj 1999 er der endvidere indsat en bestemmelse i selskabsskatteloven som § 8 A, der indeholder regler for skattepligtig fusion mellem selskaber m.v.

Ifølge selskabsskattelovens § 8 A, stk. 1, har en skattepligtig fusion skattemæssig virkning fra det tidspunkt, hvor fusionen er endeligt vedtaget i de deltagende selskaber. Dette er i overensstemmelse med de almindeligt gældende regler, idet en skattepligtig fusion i skatteretlig henseende anses som et almindeligt skattepligtigt køb og salg af aktiver og passiver.

Ifølge selskabsskattelovens § 8 A, stk. 2, kan selskaberne dog beslutte, at fusionen skal tillægges skattemæssig virkning fra skæringsdatoen for den åbningsbalance, der i forbindelse med fusionen skal udarbejdes for det fortsættende selskab, såfremt denne dato er sammenfaldende med skæringsdatoen for det fortsættende selskabs regnskabsår. Hvis fusionen tillægges skattemæssig virkning fra skæringsdatoen, lægges værdien af det overdragende selskab pr. denne dato, som afspejler sig i vederlaget for aktierne eller anparterne i det overdragende selskab, til grund ved opgørelsen af det overdragende selskabs afståelsessum samt det fortsættende selskabs anskaffelsessum for de overtagne aktiver og passiver, og det fortsættende selskab skal ved indkomstopgørelsen medregne de indtægter og udgifter, som måtte anses for at vedrøre selskabet, såfremt fusionen af selskaberne rent faktisk var sket på skæringsdatoen til værdierne pr. denne dato. Det er en betingelse for, at fusionen kan tillægges skattemæssigt tilbagevirkende kraft, at de deltagende selskaber m.v. senest 6 måneder efter datoen, fra hvilken fusionen tillægges virkning, indsender genpart til den skatteansættende myndighed af de dokumenter, der efter selskabslovgivningen skal udarbejdes i forbindelse med fusionen, samt dokumentation for, at fusionen er endeligt vedtaget i de deltagende selskaber m.v.

Det foreslås, at reglerne i selskabsskattelovens § 8 A skal finde tilsvarende anvendelse ved skattepligtig fusion af institutioner, der er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningsloven, d.v.s. livsforsikringselskaber, pensionskasser og -fonde.