

Denne udlægning af teksten harmonerer hverken med formålet med den angivne genbeskatningsregel, der jo netop er, at der skal ske genbeskatning ved ophør, eller med den almindelige forståelse af, i hvilket indkomstår beløb medregnes ved ophør. Bestemmelsen i § 33 E, stk. 6, betyder, at det genbeskatningspligtige beløb skal medregnes ved opgørelsen af det ophørende selskabs skattepligtige indkomst for dets sidste indkomstår.

For at undgå fremtidig tvist om dette spørgsmål, foreslås bestemmelsen tydeliggjort, således at det ligger uden for enhver tvivl, at der skal ske genbeskatning i den beskrevne situation.

For at undgå tvivl om, at bestemmelsen kan anvendes i andre i situationer end ved fraflytning, foreslås det for det første, at tidspunktet for opgørelsen af størrelsen af det beløb, der skal medregnes, ikke angives som fraflytningstidspunktet, men som ophørstidspunktet.

For det andet foreslås det indføjet i bestemmelsen, at beløbet skal medregnes ved opgørelsen af moderselskabs skattepligtige indkomst for dets sidste indkomstår.

Der foreslås endvidere foretaget en præcisering i fusionsskattelovens § 7 om det indskydende selskabs sidste indkomstopgørelse, jf. bemærkningerne nedenfor til § 2.

Til nr. 3

§ 33 E, stk. 10

Ifølge ligningslovens § 33 E, stk. 1, skal der ske genbeskatning af underskud, når et udenlandsk selskab træder ud af sambeskatningen efter selskabsskattelovens § 31. Moderselskabets skattepligtige indkomst forhøjes med genbeskatningssaldoen, der udgøres af underskud, som er fradraget i andre sambeskattede selskabers skattepligtige indkomst, og som ikke modsvares af senere års overskud. Ophører et moderselskab med at være skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1, skal der ligeledes ske genbeskatning, jf. ligningslovens § 33 E, stk. 6.

I ligningslovens § 33 E, stk. 7, findes en særlig bestemmelse om, at der under visse omstændigheder ikke udløses genbeskatning efter reglerne i § 33 E, stk. 1-6, når moderselskabet fusionerer. Det er en betingelse, at moderselskabet fusionerer efter reglerne i fusionsskatteloven, at det modtagende selskab er hjemmehørende her i landet, og at det udenlandske datterselskab efter fusionen er omfattet af en sambeskatning med dette selskab efter selskabsskattelovens § 31. Er betingelserne opfyldt, overføres genbeskat-

ningssaldoen på det udenlandske datterselskab til det modtagende selskab. Efter fusionen er dette selskab således moderselskab i relation til ligningslovens § 33 E.

Reglen finder alene anvendelse på fusioner. Foretages der en spaltning efter fusionsskattelovens regler, finder der således genbeskatning sted. Dette er ikke hensigtsmæssigt, hvis spaltningen er led i en forretningsmæssigt begrundet omstrukturering af den virksomhed, der udøves i selskabet. Består moderselskabets virksomhed eksempelvis i to forskellige driftsaktiviteter, hvoraf den ene spaltes ud i et særskilt selskab, findes det rimeligt, at aktier i et datterselskab, hvis virksomhed vedrører den pågældende driftsaktivitet, kan overføres til det modtagende selskab, uden at der udløses genbeskatning.

Der foreslås derfor som § 33 E, stk. 10, indsat en bestemmelse om, at skatteministeren kan tillade, at bestemmelserne om genbeskatning ikke finder anvendelse, når et moderselskab spaltes efter reglerne i fusionsskatteloven, og aktierne i det udenlandske datterselskab som led i spaltningen overføres til et modtagende selskab, som er hjemmehørende her i landet. Det udenlandske selskab skal efter spaltningen være omfattet af en sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31. Gives der tilladelse til, at der ikke finder genbeskatning sted, videreføres genbeskatningssaldoen på det udenlandske sambeskattede selskab i det modtagende selskab. De i bestemmelsen fastsatte krav om, at det modtagende selskab skal være hjemmehørende her i landet, og det udenlandske selskab efter spaltningen skal være omfattet af en sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31, skal sikre, at genbeskatningssaldoen kommer til beskatning på et senere tidspunkt.

Tilsvarende foreslås det, at skatteministeren kan tillade, at bestemmelsen om genbeskatning ikke finder anvendelse på et udenlandsk sambeskattet selskab, der udtræder af sambeskatning med moderselskabet som følge af, at aktier i et udenlandsk sambeskattet datterselskab efter bestemmelsen i 1. pkt. overføres til det modtagende selskab, der er hjemmehørende her i landet. I så fald videreføres genbeskatningssaldoen på det udenlandske selskab i det modtagende selskab. Dette medfører, at der ikke sker genbeskatning af underskud i de situationer, hvor et udenlandsk sambeskattet datterdatterselskab, der ejes 100 pct. af et udenlandsk datterselskab omfattet af bestemmelsens 1. pkt., udtræder af sambeskatningen som følge af, at selskabets moderselskab som led i spaltningen nu ejes af det modtagende selskab. Det er en betingelse, at såvel det udenlandske datterselskab som det helejede