

hør, efter spaltningen ikke længere påhviler det hidtidige moderselskab, men et nyt selskab. For at sikre, at de foreslåede regler ikke anvendes med det sigte helt at undgå genbeskatning, er anvendelsen af reglerne gjort betinget af skatteministerens tilladelse. Svarende til, hvad der skal gælde for så vidt angår § 33 E, stk. 10, vil kompetencen blive udlagt til Told- og Skattestyrelsen. De kriterier, der indgår ved vurderingen af, om der kan gives tilladelse efter § 33 E, stk. 11, er de samme, som beskrevet ovenfor vedrørende § 33 E, stk. 10.

Til § 2

Der foreslås gennemført en præcisering i fusionskattelovens § 7, stk. 1.

Fusionsskattelovens § 7, stk. 1, om det indskydende selskabs sidste indkomstopgørelse indeholder en bestemmelse om, at ansættelsen finder sted uden hensyn til den med fusionen forbundne opløsning af selskabet. Heri ligger, at der ikke sker realisationsbeskatning af selskabets aktiver og passiver, der i henhold til fusionsskattelovens § 8 overtages med succession af det modtagende selskab. Bestemmelsen finder ifølge fusionsskattelovens § 15 tilsvarende anvendelse ved spaltning.

Der kan forekomme situationer i forbindelse med fusion og spaltning, hvor det modtagende selskab ikke indtræder i det indskydende selskabs skattemæssige stilling. Det kan for eksempel være tilfældet i den situation, hvor et i Danmark hjemmehørende selskab ophører ved fusion med et udenlandsk selskab. Fusionsskattelovens regler om succession finder ifølge lovens § 15, stk. 4, alene anvendelse på de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v., der som følge af fusionen er knyttet til det modtagende selskabs faste driftssted eller faste ejendom her i landet. Fortjeneste og tab på andre aktiver beskattes efter reglerne i selskabsskattelovens § 5. Tilsvarende regler er fastsat for så vidt angår spaltning.

Reglerne i ligningslovens § 33 E om genbeskatning af underskud indebærer ligeledes, at der sker beskatning som følge af det indskydende selskabs opløsning, når genbeskatningssaldoen ikke videreføres.

Der foreslås indsat en tilføjelse i fusionsskattelovens § 7, stk. 1, således at det direkte af bestemmelsens ordlyd fremgår, at reglen om, at ansættelsen af det indskydende selskab finder sted uden hensyn til den med fusionen forbundne opløsning af selskabet kun gælder i det omfang det modtagende selskab indtræder i det indskydende selskabs skattemæssige stilling. Hermed gøres der tydeligere opmærksom på, at der andre steder i lovgivningen findes undtagelser til

reglen, om at ansættelsen finder sted uden hensyn til opløsningen af selskabet. Det tilkendegives endvidere, at disse undtagelser vedrører de situationer, hvor det modtagende selskab ikke kan succedere i det indskydende selskabs skattemæssige stilling.

Til § 3

Til nr. 1

Det foreslås, at selskaber, som har underskud, der er omfattet af reglerne i ligningslovens § 33 E, som indført ved lov nr. 312 af 17. maj 1995, kan vælge at anvende reglerne i ligningslovens § 33 E, som den blev affattet ved lov nr. 487 af 12. juni 1996.

Reglerne for genbeskatning af underskud ved sambeskatning med udenlandske datterselskaber blev indført ved lov nr. 219 af 3. april 1992. Reglerne er efterfølgende blevet ændret ved lov nr. 312 af 17. maj 1995, lov nr. 487 af 12. juni 1996 og lov nr. 440 af 10. juni 1997.

Princippet i ligningslovens § 33 E, stk. 1 og 2, som blev indført ved lov nr. 312 af 17. maj 1995, er, at der ved sambeskatningsophør gennemføres en begrænset genbeskatning af fratrukket underskud. I det omfang nettounderskuddet ikke fuldt ud er genbeskattet i forbindelse med sambeskatningsophøret gennemføres en efterfølgende genbeskatning. Genbeskatningen sker ved, at et beløb svarende til underskuddet medregnes ved opgørelsen af moderselskabets skattepligtige indkomst. Der skal imidlertid ikke ske genbeskatning, når sambeskatningen mellem et moderselskab og dets datterselskab ophører i forbindelse med, at moderselskabet fusionerer med datterselskabet efter reglerne i fusionsskatteloven, og selskaberne har været sambeskattet indtil fusionsdatoen og i de seneste 5 år forud herfor, eller for så vidt angår underskud efter kulbrinteskattelovens kapitel 2 og 3 15 år forud herfor. Det vil sige i de tilfælde, hvor der ved fusionen kan ske fradrag af underskud fra tidligere år i det modtagende selskabs indkomst i medfør af fusionsskattelovens § 8, stk. 6.

Ligningslovens § 33 E blev ved lov nr. 487 af 12. juni 1996 ændret på en række punkter. Disse regler finder efter de gældende regler anvendelse på underskud for indkomståret, der påbegyndes efter den 6. december 1995. Reglerne, der blev indført ved lov nr. 312 af 17. maj 1995, er derfor fortsat gældende for så vidt angår fratrukne underskud hidrørende fra indkomståret 1992 til og med det indkomståret, der er påbegyndt senest den 6. december 1995. Dette gælder både, hvad angår opgørelsen af genbeskatningssaldos størrelse, og med hensyn til under hvilke omstændigheder, der bliver tale om genbeskatning.