

punktet for afhændelsen af de aktier, som de har modtaget i det modtagende selskab. Ved afhændelsen vil det således være den oprindelige anskaffelsessum for aktierne i det indskydende selskab, der lægges til grund i skattemæssig henseende (succession på aktionærniveau).

Endvidere bygger direktivet på et princip om, at medlemsstaternes finansielle interesser ikke tilside sættes ved transaktionerne. Dette kræver, at medlemsstaterne ikke mister deres beskatningsret i forbindelse med transaktionerne. Af denne grund er det ved grænseoverskridende omstruktureringer alene muligt at succedere i aktiver og passiver, der tilknyttes et fast driftssted i den medlemsstat, hvor det indskydende selskab tidligere var hjemmehørende.

Fusionsskattedirektivet gælder for grænseoverskridende omstruktureringer, hvor et eller flere selskaber er hjemmehørende i forskellige medlemsstater. Danmark har dog hidtil valgt at gennemføre samme regler for nationale omstruktureringer.

2.2. Ændringsdirektivet

Ændringsdirektivet er optrykt som bilag 1 til dette lovforslag. I bilag 2 til lovforslaget er fusionsskattedirektivets bestemmelser sammenholdt med ændringsdirektivets bestemmelser.

Ændringsdirektivet indebærer,

- at fusionsskattedirektivet kan finde anvendelse på et større antal juridiske personer m.v. end hidtil, herunder det europæiske selskab (SE-selskabet) og det europæiske andelsselskab (SCE-selskabet),
- at direktivet fastsætter rammer for den skattemæssige behandling, når transparente selskaber deltager i omstruktureringer,
- at definitionen af aktieombytning ændres, så et selskab, der allerede ejer flertallet af stemmerettighederne i det andet selskab, omfattes af reglerne,
- at direktivet kommer til at omfatte en ny type transaktion, der benævnes partiel spaltning,
- at der ikke skal ske beskatning i forbindelse med annulleringen af det modtagende selskabs ejerandel i det indskydende selskab, hvis det modtagende selskab ejer 10 pct. eller mere af aktiekapitalen i det indskydende selskab,
- at direktivet indfører særlige bestemmelser om omstilling af grene af virksomheden til datterselskab, og
- at direktivet omfatter flytning af det europæiske selskabs (SE's) og det europæiske andelsselskabs (SCE's) vedtægtsmæssige hjemsted.

2.2.1. *Fusionsskattedirektivet kan finde anvendelse på et større antal juridiske personer m.v. end hidtil, herunder det europæiske selskab (SE) og det europæiske andelsselskab (SCE),*

Fusionsskattedirektivets artikel 3 definerer udtrykket »selskab i en medlemsstat« som ethvert selskab:

- a) der er organiseret i en af de former, der er anført i bilaget,
- b) som ifølge skattelovgivningen i en medlemsstat anses for at være hjemmehørende i denne stat i skatteretlig forstand, og som i henhold til en overenskomst om dobbeltbeskatning med et tredjeland ikke anses for at være hjemmehørende uden for Fællesskabet
- c) som desuden uden valgmulighed og uden fritagelse er omfattet af en af følgende former for skat:

–

– Selskabsskat i Danmark

–

eller enhver anden form for skat, der træder i stedet for en af disse former for skat.

Bilaget til ændringsdirektivet (der, jf. ændringsdirektivets artikel 1, nr. 14, erstatter det hidtidige bilag til fusionsskattedirektivet) indeholder en liste, der land for land opregner selskaber, der fremover er omhandlet i artikel 3, stk. 1, litra a. Derved udvides antallet af selskaber, der kan anvende direktivet.

Udvidelsen af bilaget kræver ikke i sig selv ændring af danske regler, idet de gældende regler henviser til bilaget og ikke opregner selskaberne i bilaget. De relevante bestemmelser henviser til det oprindelige fusionsskattedirektiv, direktiv 90/434/EØF af 23. juli 1990. Derved forstås direktiv 90/434/EØF med senere ændringer, det være sig ændringer ved ændringsdirektiv eller ændringer ved tiltrædelsesakt. Udover ændringsdirektivet, er direktivet og bilaget til direktivet ændret ved tiltrædelsesakten i forbindelse med Finlands, Sveriges og Østrigs indtræden i EU og ved tiltrædelsesakten i forbindelse med Cyperns, Estlands, Letlands, Litauens, Maltas, Polens, Sloveniens, Slovaakiets, Tjekkiets og Ungarns indtræden i EU.

Den hidtil gældende liste omfattede for Danmarks vedkommende: »De selskaber, der i dansk ret benævnes »aktieselskab« og »anpartsselskab«.

Den nye liste omfatter derudover: »Andre selskaber, der er skattepligtige i henhold til selskabsskatte-loven, forudsat at deres skattepligtige indkomst beregnes og beskattes i henhold til de almindelige skatte-regler, der gælder for »aktieselskaber«.

Tilføjelsen indebærer, at selskaber og foreninger m.v., der er skattepligtige i henhold til selskabsskatte-