

Det foreslås, at bestemmelsen opretholdes uændret, således at det fortsat er en betingelse, at der opnås hejlerskab til det erhvervede selskab. Anvendelsesområdet for § 13, stk. 3, vil dog være indskrænket en smule. Det skyldes, at de tilfælde, hvor et selskab erhverver resten af aktiekapitalen i et andet selskab, hvori det allerede har flertallet af stemmerettighederne, fremover vil være omfattet af reglerne i § 13, stk. 1-2.

### Til § 2

#### Til nr. 1

Der er tale om indsættelse af en fodnote, der angiver, at fusionsskatteloven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af fusionsskattedirektivet.

#### Til nr. 2

Det foreslås, at Danmark anvender muligheden i direktivets artikel 10 a for at beskatte selskabsdeltagere i transparente udenlandske selskaber, der deltager i en omstrukturering efter reglerne i fusionsskattedirektivet.

Det foreslås derfor præciseret, at reglerne om grænsoverskridende fusion i § 15, stk. 2-4, ikke finder anvendelse i de tilfælde, hvor et selskab, der er omfattet af begrebet selskab i henhold til fusionsskattedirektivets artikel 3, i skatteretlig henseende anses som en transparent enhed i Danmark. Tilsvarende præciseringer foreslås i relation til spaltning og tilførsel af aktiver.

De pågældende bestemmelser henviser fortsat 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, Slovakiets, Tjekkiets og Ungarns indtræden i EU.

Det foreslås generelt, at det kun præciseres, at reglerne ikke finder anvendelse i relation til transparente selskaber, i de bestemmelser, hvor der henvises til et selskab, der er omfattet af begrebet selskab i en medlemsstat i artikel 3 i fusionsskattedirektivet.

Der foretages ikke tilsvarende præciseringer i andre bestemmelser, hvor der henvises til udenlandske selskaber. Det gælder eksempelvis i relation til fusionsskattelovens § 15, stk. 5. Denne bestemmelse omhandler tilfælde, hvor et dansk selskab ophører ved fu-

sion med et udenlandsk selskab udenfor fusions-skattedirektivets område. I disse tilfælde giver bestemmelsen mulighed for, at aktionærerne i det indskydende selskab kan anvende successionsreglerne i fusionsskatteloven §§ 9 og 11. Denne bestemmelse kan – ligesom efter gældende regler – ikke anvendes i de tilfælde, hvor der er tale om et udenlandsk transparent selskab.

### Til § 3

#### Til nr. 1

Der er tale om indsættelse af en fodnote, der angiver, at ligningsloven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af fusionsskattedirektivet.

#### Til nr. 2

Det foreslås, at der i ligningslovens § 33, stk. 4, indsættes en regel, der giver mulighed for nedsættelse af den danske skat, som pålægges et dansk deltager i et udenlandsk transparent selskab, der deltager i en omstrukturering, der er omfattet af fusionsskattedirektivet. Forslaget skal ses i sammenhæng med ændringsdirektivets artikel 10a, stk. 2, jf. også de almindelige bemærkninger afsnit 3.1.

I henhold til forslaget nedsættes den danske skat med den udenlandske skat, som ville skulle betales, hvis ikke omstruktureringen var omfattet af fusionsskattedirektivet.

Den foreslåede bestemmelse minder om den gældende regel i ligningslovens § 33, stk. 3, der giver nedslag for »fiktiv« udenlandsk skat, når et fast driftssted eller en fast ejendom glider ud af dansk beskatningsret i forbindelse med, at et dansk selskab overfører aktiver og passiver til et udenlandsk selskab i forbindelse med en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver. I sådanne tilfælde nedsættes den danske skat med den udenlandske skat, som ville være pålagt i det land, hvor det faste driftssted eller den faste ejendom er beliggende, hvis ikke overdragelsen havde været omfattet af fusionsskattedirektivet.

Den foreslåede bestemmelse adskiller sig fra den gældende bestemmelse i stk. 3 ved også at omfatte aktieombytninger. Baggrunden er, at en aktieombytning, hvor en dansk deltager i et udenlandsk transparent selskab ombytter sine andele heri i med aktier i et ikke-transparent selskab, vil udløse dansk skat. Den danske selskabsdeltager anses i dette tilfælde for at have solgt en andel af aktiver og passiver i det udenlandske transparente selskab, da aktiverne glider ud af dansk beskatningsret.

Det vil ikke være tilfældet ved en aktieombytning mellem to ikke-transparente selskaber. I disse tilfælde