

For så vidt angår forslaget til fusionsskattelovens § 15 b, stk. 8, 9. og 10. pkt., er der tale om en præcisering, så det udtrykkeligt fremgår, at udbyttebegrænsningen i tilfælde, hvor en skattefri spaltning efterfølges af en skattefri omstrukturering af de(t) indskydende selskab(er) eller de(t) modtagende selskab(er), videreføres til selskabsdeltagerne henholdsvis de deltagende selskaber i en efterfølgende skattefri omstrukturering.

Forslaget svarer til lovforslagets § 2, nr. 6, jf. forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 36 A, stk. 7, 9. og 10. pkt., vedrørende tilfælde, hvor en skattefri aktieombytning efterfølges af en skattefri omstrukturering af enten det erhvervede eller det erhvervende selskab. Der henvises til bemærkningerne til denne bestemmelse.

I tilfælde, hvor der inden 3 år efter spaltningen gennemføres en lodret (eller omvendt lodret) fusion mellem det indskydende selskab og et modtagende selskab, overføres udbyttebegrænsningen hidrørende fra den skattefri spaltning uden tilladelse til det fortsættende selskab henholdsvis aktionærerne i dette selskab.

Herved adskiller reglen sig fra tilfælde, hvor »den første omstrukturering« er en skattefri aktieombytning eller tilførsel af aktiver uden tilladelse. Overføres udbyttebegrænsningen imidlertid ikke til det fortsættende selskab i tilfælde af en efterfølgende fusion, vil det være muligt at fusionere sig ud af den udbyttebegrænsning, der er en konsekvens af, at der er gennemført en skattefri spaltning uden tilladelse.

Overførsel af udbyttebegrænsningen indebærer, at aktionærerne i det fortsættende selskab ikke i en periode på 3 år regnet fra spaltningstidspunktet kan modtage skattefrit udbytte af aktierne i det fortsættende selskab, der overstiger aktionærens andel af det efter bestemmelsens 5. pkt. opgjorte resultat for selskabet for det regnskabsår, som udlodningen vedrører.

Ifølge forslaget overføres udbyttebegrænsningen dog ikke, hvis selskabsdeltageren, dvs. aktionæren i det fortsættende selskab (i denne sammenhæng et selskab), på fusionstidspunktet har ejet alle sine aktier i mere end 3 år, og aktierne således kan afstås uden beskatning. Herved sikres sammenhængen mellem udbyttebegrænsningsreglerne og beskatningen af de aktier, udbyttebegrænsningen er knyttet til.

Til nr. 4

Det foreslås, at der indføres mulighed for, at DSB kan anvende bestemmelserne i fusionsskattelovens kapitel 5 om skattefri tilførsel af aktiver ved overdragelse af virksomhed til et datterselskab, der er omfat-

tet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1. Denne mulighed foreslås indført ved indsættelsen af et nyt stk. 3 i fusionsskattelovens § 15 c.

Ved en tilførsel af aktiver forstås den transaktion, hvorved et selskab uden at være opløst tilfører den samlede eller en eller flere grene af sin virksomhed til et andet selskab mod at få tildelt aktier eller anparter i det modtagende selskabs kapital. Ved en gren af en virksomhed forstås alle aktiver og passiver i en afdeling af et selskab, som ud fra et organisationsmæssigt synspunkt udgør en selvstændig bedrift, dvs. en samlet enhed, der kan fungere ved hjælp af egne midler.

Indførelsen af den foreslåede adgang til at anvende bestemmelserne i fusionsskattelovens kapitel 5 vil betyde, at en tilførsel af aktiver kan gennemføres uden at udløse afståelsesbeskatning af DSB og med skattemæssig succession for det modtagende selskab for så vidt angår de overdragne aktiver og passiver. Beskatningen af de fortjenester, der i princippet konstateres ved overdragelsen, vil dermed blive udskudt til det senere tidspunkt, hvor det modtagende selskab afstår de overdragne aktiver og passiver.

Det bemærkes i den forbindelse, at den skattemæssige behandling af aktiver og passiver, der inden en tilførsel af aktiver besiddes af DSB, ikke vil ændre sig, hvis aktiverne og passiverne ved en tilførsel overdrages til et datterselskab, der beskattes efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1. DSB er således i medfør af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, litra d, skattepligtig efter de samme regler, som gælder for beskatningen af aktieselskaber.

Henvisningen i den foreslåede bestemmelse til fusionsskattelovens kapitel 5 indebærer, at DSB vil kunne gennemføre en skattefri tilførsel af aktiver både med og uden tilladelse fra SKAT efter de nærmere regler herom.

Til nr. 5

Formålet med forslaget er at foretage en mindre justering af beskatningen, når et selskab afstår aktier, som det har modtaget som vederlag i forbindelse med en skattefri tilførsel af aktiver, og beskatningen ikke sker efter aktieavancebeskatningslovens regler.

Hvis den skattepligtige anskaffelsessum for vederlagsaktierne er negativ, skal det negative beløb i henhold til fusionsskattelovens § 15 d, stk. 6, 1. pkt., medregnes ved opgørelsen af fortjeneste og tab, når aktierne sælges.

Fusionsskattelovens § 15 d, stk. 6, 2. og 3. pkt., indeholder regler, som skal forhindre, at et salg af vederlagsaktier, der ellers ville udløse en skattepligtig avance på grund af en negativ anskaffelsessum, i stedet la-