

Bilag til f. t. l. vedr. selskabsskatteoven m.v.

Organisation	Høringssvar	Kommentar
	<p><i>Omstrukturering og udbyttebegrænsning</i></p> <p>Lovforslaget medfører, at der er succession i udbyttebegrænsningen, der er opstået som følge af en skattefri omstrukturering uden tilladelse, jf. aktieavancebeskatningslovens § 36 A, stk. 7 og fusionsskatteovens §§ 15 b, stk. 8 og 15 d, stk. 8.</p> <p>Det er forståeligt, at man ikke skal kunne omstrukturere sig ud af en udbyttebegrænsning, men FSR finder dog, at bestemmelserne er for vidtrækkende. Der vil således efter FSR's forståelse af lovforslaget indtræde succession også i følgende tilfælde:</p> <p>Selskab A og selskab B driver sammen virksomhed i selskab C. A og B gennemfører en skattefri ophørssplætning af C uden tilladelse. C's aktiver og passiver spaltes til selskab X og selskab Y. A modtager samtlige aktier i selskab X og B modtager samtlige aktier i selskab Y. Der indtræder ifølge fusionsskatteovens § 15 b, stk. 8 udbyttebegrænsning for udbytte fra henholdsvis X og Y til henholdsvis A og B.</p> <p>X og Y fusioneres derefter ved to lodrette fusioner med deres respektive moderselskaber med disse som de modtagende selskaber.</p>	<p>Skatteministeriet er ikke enig i, at en overførsel af udbyttebegrænsningen ikke er relevant i det beskrevne eksempel, hvor en skattefri spaltning efterfølges af en lodret fusion. Overføres udbyttebegrænsningen ikke til det fortsættende selskab i disse tilfælde, vil der være mulighed for at fusionere sig ud af den udbyttebegrænsning, der er en konsekvens af, at der er gennemført en skattefri spaltning uden tilladelse.</p> <p>Det er korrekt, at udbyttebegrænsningen herved overføres til aktier, der ikke var en del af den oprindelige omstrukturering (spaltningen), og at hele det fortsættende selskab (i eksemplet A og B) bliver underlagt udbyttebegrænsningen og ikke kun den del af virksomheden, der hidrører fra det indskydende selskab (i eksemplet X og Y).</p> <p>Hvis der imidlertid i reglerne skulle tages højde herfor, ville det komplicere regelsættet og administrationen heraf, og ville således stride mod formålet med den indførte adgang til at omstrukturere skattefrit uden tilladelse – nemlig at skabe et objektiveret og forenklet system. Hertil kommer, at der, hvis man ikke ønsker at være underlagt reglerne om udbyttebegrænsning – f.eks. fordi det ikke kan forudses, om den etablerede struktur vil blive opretholdt i de første tre år efter omstruktureringen – fortsat er mulighed for at anvende bestemmelserne om skattefri spaltning efter tilladelsessystemet.</p>