

Betænkning

over forslag til lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m. v.

(Afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 12. december 1975)

Udvalget har behandlet lovforslaget i en række møder. I forbindelse hermed har ministeren for skatter og afgifter skriftligt besvaret en række spørgsmål.

Udvalget har modtaget skriftlig henvendelse fra Erhvervenes Skatteudvalg.

Der er af ministeren for skatter og afgifter samt af et flertal og et mindretal stillet en række ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Et *flertal* (socialdemokratiets, venstres, det radikale venstres, det konservative folkepartis, kristeligt folkepartis og centrum-demokraternes medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren for skatter og afgifter og flertallet stillede ændringsforslag.

Et *mindretal* (fremskridtspartiets medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af mindretallet stillede og tiltrådte ændringsforslag.

Et *andet mindretal* (socialistisk folkeparti og Danmarks kommunistiske partis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling.

Et *mindretal inden for mindretallet* (Danmarks kommunistiske partis medlem af udvalget) agter dog at stemme for de af ministeren for skatter og afgifter under nr. 2, 3 og 5 stillede ændringsforslag.

Ændringsforslag.

Til § 6.

Af et *mindretal* (Glistrup (FP) og Ove Jensen (FP)):

1) *Stk. 4* udgår.

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af Glistrup (FP), Ove Jensen (FP) og Ømann (SF)):

2) I *stk. 4* indsættes som 2. punktum:

»Indsendelsen af de nævnte dokumenter og oplysninger er en betingelse for, at lovens regler kan finde anvendelse.«

Til kapitel 2.

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af Ømann (SF)):

3) Overskriften affattes således:

»Fusion af kooperative virksomheder m. v.«

Til § 13.

Af *mindretallet* under nr. 1:

4) *Stk. 3* udgår.

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af *flertallet* under nr. 2:

5) I *stk. 3* indsættes som 2. punktum:

»Indsendelsen af de nævnte dokumenter og oplysninger er en betingelse for, at lovens regler kan finde anvendelse.«

Ny paragraf.

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af *flertallet under nr. 3*:

6) Efter § 13 indsættes som ny paragraf:

»§ 14. Bestemmelserne i § 12, stk. 1, og § 13 finder tilsvarende anvendelse ved fusion af de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 a, omhandlede sparekasser samt de i samme lovs § 1, stk. 1, nr. 5, omhandlede gensidige forsikringsforeninger.

Stk. 2. Ligningsrådet kan tillade, at lovens regler bringes i anvendelse ved fusion af investeringsforeninger. Ligningsrådet kan fastsætte særlige vilkår for tilladelsen.«

§§ 14–16 bliver herefter §§ 15–17.

Til § 15.

Af et *flertal* (udvalget med undtagelse af Ømann (SF) og Kaj Hansen (DKP)), tiltrådt af *ministeren for skatter og afgifter*:

7) Paragraffen affattes således:

»§ 15. Loven finder anvendelse på fusioner, der finder sted den 1. januar 1976 eller senere.«

Bemærkninger.

Til nr. 1 og 4.

Der er ingen rimelig grund til at fastsætte nogen absolut frist i loven. Naturligvis vil skatteyderne selv være interesserede i at fremme sagerne mest muligt, men der vil i praksis indtræde mange tilfælde, hvor en så kort frist som 3 mdr. til alle de mange formelle dokumenter, der kræves, simpelthen ikke kan overholdes med det resultat, at myndighederne enten må handle ulovligt ved at se igennem fingre med, at fristen ikke overholdes, eller – måske i tilfælde hvor sagsbehandler og selskab er kommet i et skævt forhold til hinanden – kasserer fusionen med deraf følgende alt for drastiske virkninger.

Til nr. 2 og 5.

Ændringerne er redaktionelle. Der er alene tale om en præcisering af retsvirkningerne af en eventuel tilsidesættelse af de i §§ 6 og 13 fastsatte pligter.

Til nr. 3.

Det foreslås, at overskriften til kapitel 2 gøres mere rummelig i konsekvens af forslaget under nr. 6 om at udvide fusionsreglerne til også at omfatte fusioner mellem sparekasser, visse gensidige forsikringsforeninger samt visse investeringsforeninger.

Til nr. 6.

Ved lov af 2. april 1974 om *banker og sparekasser* er disse fra den 1. januar 1975 undergivet fælles bestemmelser med hensyn til udøvelse af erhvervsmæssig virksomhed. Den principielle erhvervsmæssige ligestilling er fulgt op af et forslag om også skattemæssigt at tilvejebringe en ligestilling mellem de to former for pengeinstitutter. Sparekasserne er derfor foreslået inddraget under beskatning fra den 1. januar 1976 efter de for aktieselskaber – herunder banker – gældende regler.

Da sparekasser som nævnt foreslås beskattet efter de regler, der gælder for aktieselskaber, herunder også reglerne om lempelse for virksomhed i udlandet, datterselskabslempelse og reglerne om sambeskatning, findes det naturligt også at åbne adgang for sparekasserne til at fusionere efter fusionslovens særlige skatteregler. Såvel efter den gældende fusionslov fra 1967 som efter det den 30. oktober 1975 fremsatte fusionslovforslag er adgangen til at anvende de særlige skatteregler begrænset til fusioner mellem aktieselskaber og lign. samt visse kooperative virksomheder. Der har således ikke været hjemmel til at tillade skattefri fusion mellem f. eks. de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5, omhandlede gensidige forsikringsforeninger eller mellem investeringsforeninger. Baggrunden for den manglende hjemmel for skattefrihed i sådanne fusionstilfælde må antagelig søges i, at der ikke tidligere har været konstateret behov for sådanne regler.

I mangel af hjemmel for skattefri fusion af *gensidige forsikringsforeninger* er der ved tekst-anmærkning på tillægsbevillingsloven for finansåret 1974–75 åbnet mulighed for, at fusionslovens regler kunne bringes til anvendelse på en sammenslutning pr. 1. januar 1973 mellem de gensidige livsforsikringsforeninger »Liv-Danmark«, Tryg-Forsikring og Fremtiden.

Ved lov nr. 198 af 28. maj 1975 er der åbnet adgang for de gensidige bygningsbrandforsikringer til at tegne andre forsikringer end byg-

ningsbrandforsikringer. Det forventes, at denne nyordning vil skabe et behov for sammenslutninger mellem gensidige forsikringsforeninger. Der er allerede i et enkelt tilfælde fremsat anmodning om tilladelse til at anvende fusionslovens regler ved en sammenslutning mellem to gensidige brandforsikringsforeninger.

Det forekommer ikke rimeligt at opretholde den gældende begrænsning i forsikringsforeningernes mulighed for ved sammenslutninger at tilpasse sig de ændrede vilkår i forsikringslovgivningen. Det foreslås derfor, at de gensidige forsikringsforeninger får adgang til skattefri fusion på linie med aktieselskaber, kooperative virksomheder m. v.

Der har endvidere vist sig et behov for sammenslutninger af *investeringsforeninger*. De traditionelle, kontoførende investeringsforenin-

ger har bl. a. på grund af administrative forhold haft vanskeligt ved at konkurrere med de såkaldte certifikatudstedende investeringsforeninger. Såfremt der åbnes adgang til skattefri fusion af investeringsforeninger, vil der være tilvejebragt grundlag for en strukturrationalisering på dette område.

Bl. a. under hensyn til de særlige problemer, der rejser sig i forbindelse med ombytning af medlemsindeståender i en ophørende kontoførende forening med certifikater i den fortsættende forening, foreslås anvendelsen af lovens regler på dette område betinget af en tilladelse fra ligningsrådet.

Til nr. 7.

De tiltrængte lempelser i beskattningen ved fusion af selskaber bør gennemføres uden unødvendig forsinkelse.

Anders Andersen (V). Aksel Pedersen (V). Enggaard (V). Jens Foged (V).

Glistrup (FP). Ove Jensen (FP). Arne Bjerregaard (KrF). Jes Schmidt (CD).

<i>Camre</i> (S).	<i>Grünbaum</i> (S).	<i>Ove Hansen</i> (S),	<i>Hjortnæs</i> (S),
		næstformand.	formand.

Kampmann (S). Gudme (RV). Ømann (SF).

Kaj Hansen (DKP). Stetter (KF).