

## Betænkning

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

(Afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 10. december 1976).

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

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

Udvalget har modtaget en skriftlig henvendelse fra De Samvirkende Danske Andelselskaber, Andelsudvalget.

Et *flertal* (udvalget med undtagelse af fremskridtspartiets og Danmarks kommunistiske partis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren for skatter og afgifter stillede ændringsforslag.

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

Et *andet mindretal* (Danmarks kommunistiske partis medlem af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling.

#### Ændringsforslag.

##### Til § 1.

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af Knud Jespersen (DKP)):

1) Nr. 2 affattes således:

„2. § 6, stk. 4, 1. pkt., affattes således:

„De i stk. 1-3 nævnte dokumenter og oplysninger indsendes senest 6 måneder efter fusionsdatoen til statsskattedirektoratet, der fører register over stedfundne fusioner.““

2) Efter nr. 2 indsættes som nyt nummer:

„01. I § 6 indsættes som nyt stykke:

„Stk. 5. Ved fusion af banker og sparekasser indsendes de i stk. 1-3 nævnte dokumenter og oplysninger til statsskattedirektoratet senest 1 måned efter datoen for handelsministerens godkendelse af fusion i henhold til § 48 i lov om banker og sparekasser.““

3) Efter nr. 2 indsættes som nyt nummer:

„02. I § 6 indsættes som nyt stykke:

„Stk. 6. Ligningsrådet kan under ganske særlige omstændigheder se bort fra fristerne efter stk. 4 og 5.““

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

4) Efter nr. 4 indsættes som nye numre:

„03. § 12, stk. 1, nr. 1 og 2, affattes således:

„1) ved fusion af de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, eller stk. 2, 1. pkt., omhandlede brugsforeninger og hovedforeninger samt de i § 1, stk. 1, nr. 4, omhandlede produktions- og salgforeninger, for så vidt de er tilsluttet „De Samvirkende Danske Andelselskaber“, eller

2) når en eller flere af de i nr. 1) nævnte brugsforeninger eller hovedforeninger fusionerer med en eller flere af de indkøbsforeninger og hovedforeninger, som er nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a, eller stk. 2, 2. pkt., eller“.

04. I § 12, stk. 2, ændres „§ 1, stk. 1, nr. 3.“ til: „§ 1, stk. 1, nr. 3 eller 4.““

#### Underændringsforslag til ændringsforslag nr. 4.

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

5) I den under nr. 03 foreslåede nye affattelse af § 12, stk. 1, nr. 1 og 2, udgår i nr. 1 ordene „for så vidt de er tilsluttet „De Samvirkende Danske Andelsselskaber“.

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af flertallet under nr. 1:

6) Nr. 6 affattes således:

„6. § 13, stk. 3, 1. pkt., affattes således:

„De i stk. 1 og 2 nævnte dokumenter og oplysninger indsendes senest 6 måneder efter fusionsdatoen til statsskattedirektoratet, der fører register over stedfundne fusioner.““

7) Efter nr. 6 indsættes som nyt nummer:

„05. Efter § 13, stk. 3, indsættes som nyt stykke:

„Stk. 4. Ligningsrådet kan under ganske særlige omstændigheder se bort fra fristen efter stk. 3.““

#### Bemærkninger.

Til nr. 1 og 6.

I lovforslaget er indføjet en generel frist på 1 måned for indsendelse af fusionsdokumenter regnet fra datoen for beslutningen om fusion.

Der kan rejses tvivl om nødvendigheden af denne særlige frist, og også administrative grunde taler for at lade den omhandlede frist udgå af lovforslaget.

Ændringsforslagene tager sigte herpå.

Til nr. 2.

Efter lovforslagets udarbejdelse har Danmarks Sparekasseforening rettet henvendelse til ministeren for skatter og afgifter med anmodning om, at der for fusion af sparekasser fastsættes særlige regler om fristen for indsendelse af fusionsdokumenterne.

Sparekasseforeningen mener, at sparekassernes særlige struktur gør det vanskeligt at opfylde lovforslagets bestemmelser om indsendelse af fusionsdokumenter inden udløbet af den nu foreslåede frist på 6 måneder.

Ifølge bank- og sparekasseloven skal sparekasserne have kalenderåret som regnskabsår.

Handelsministeriets tilladelse kræves for fusion af sparekasser og banker. I praksis vil fusion altid ske med virkning fra og med den senest forudgående 1. januar. Dertil kommer, at der har vist sig at være behov for også at kunne fusionere sparekasser i andet halvår. Da handelsministeriets tilladelse som anført altid skal indhentes, foreslår sparekasseforeningen, at der i lovforslaget indføres en særlig for sparekasserne gældende frist for indsendelse af fusionsdokumenter på 1 måned regnet fra datoen for handelsministeriets tilladelse.

Sparekasseforeningens henvendelse har underhånden været drøftet med handelsministeriet, der støtter sparekasseforeningens forslag. Da bankerne i denne sammenhæng er undergivet ganske de samme vilkår som sparekasserne, er handelsministeriet enig i, at en regel, som af sparekasseforeningen foreslået, bør udstrækkes til også at gælde for bankerne.

Ved ændringsforslaget imødekommes sparekasseforeningens ønske, dog således at ændringsforslaget også omfatter bankerne.

Til nr. 3 og 7.

Der kan i visse tilfælde være behov for, at andre af fusionsloven omfattede virksomheder end banker og sparekasser kan fusionere skattefrit i andet halvår af regnskabsåret.

Ændringsforslaget åbner mulighed herfor, idet ligningsrådet bemyndiges til under ganske særlige omstændigheder at bortse fra de lovbestemte frister for indsendelse af fusionsdokumenter.

Til nr. 4.

Under lovforslagets behandling i folketin-

get har Andelsudvalget rettet henvendelse til ministeren for skatter og afgifter samt til folketingets skatte- og afgiftsudvalg med anmodning om, at der åbnes mulighed for skattefri fusion mellem de kooperative produktions- og salgsforeninger og aktieselskaber.

Ved skattefri lodret fusion mellem to aktieselskaber eller mellem et aktieselskab og en brugsforening fritages det ophørende selskab for beskatning af avancer på de aktiver, som ved fusionen overdrages til det fortsættende selskab.

Der sker dog reelt kun en udskydelse af beskatningen, idet det fortsættende selskab ved videresalg af de overtagne formuegoder beskattes af avancerne i forhold til de anskaffelsessummer, hvortil goderne er erhvervet fra det ophørende selskab, jfr. fusionslovens § 8, stk. 1.

Da kooperative foretagender ikke beskattes af almindelig eller særlig indkomst, men alene af en indkomst, der opgøres som en vis procent af formuen, vil der ikke for disse virksomheder kunne foretages nogen beskatning ved videresalg, og bortfaldet af det ophørende selskabs beskatning vil altså her være definitiv.

Ved skattefri fusion med et aktieselskab

eller en brugsforening som fortsættende selskab bortfalder endvidere det fortsættende selskabs beskatning af avancen på aktierne i det opløste selskab, opgjort som forskellen mellem aktiernes anskaffelsespris og likvidationsprovenu.

Dette vil ikke ske ved indrømmelse af skattefri fusion med et kooperativt foretagende som fortsættende selskab, idet disse foretagender allerede under den gældende skattelovgivning er fritaget for beskatning af fortjeneste på aktier.

På den anden side kan kooperative foretagender ikke fradrage tab på deres aktier. De kan derfor ikke — som det er tilfældet med aktieselskaber — opnå nogen skattemæssig fordel ved at vælge mellem skattefri og ikke-skattefri fusion alt efter, om fusionen medfører fortjeneste eller tab på det ophørende selskabs aktier.

Under disse omstændigheder findes det rimeligt at imødekomme andelsudvalgets anmodning, og ændringsforslaget tager sigte herpå.

Til nr. 5.

Det kan ikke godtages, at en skattemæssig fortrinsstilling gøres afhængig af medlemskab af en privat organisation.

*Anders Andersen (V). Christophersen (V). Jeppe Kristensen (V).*

*Aksel Pedersen (V). Glistrup (FP). Ove Jensen (FP). Stetter (KF).*

*Arne Bjerregaard (KrF). Camre (S). Grünbaum (S). Ove Hansen (S), næstformand.*

*Kampmann (S). Hjortnæs (S), formand. Jes Schmidt (CD). Gudme (RV).*

*Ømann (SF). Knud Jespersen (DKP).*

Partierne VS og DM var ikke repræsenteret ved medlemmer i udvalget.