

Skatteministeriet
Udkast (1)

J. nr. 2012-464-0024

Forslag
til
Lov om ændring af fusionsskatteloven
(Skattefri fusion af DSB og Naviair)

§ 2

I lov om fusion, spaltning og tilførsel af aktiver m.v. (fusionsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1260 af 3. november 2010, som ændret ved § 17 i lov nr. 254 af 30. marts 2011, § 4 i lov nr. 433 af 16. maj 2012 og § 4 i lov nr. 591 af 18. juni 2012, foretages følgende ændringer:

1. I § 14 indsættes som *nr. 13* og *nr. 14*:

”13) Ved fusion af DSB, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 d, med et helejet datterselskab.

14) Ved fusion af Naviair, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 i, med et helejet datterselskab.”

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning

Lovforslaget skal give DSB og Naviair mulighed for omstrukturering uden beskatning i form af skattefri fusion med helejede datterselskaber.

2. Lovforslagets formål og baggrund

Lovforslaget skal give adgang til skattefrit at fusionere et helejet datterselskab ind i DSB eller Naviair.

3. Gældende ret

DSB og Naviair kan i dag foretage en skattefri tilførsel af aktiver efter reglerne i fusionsskatteloven under forudsætning af, at det modtagende selskab beskattes i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1.

Det vil sige, at DSB og Naviair kan udskille aktiviteter til datterselskaber, som er fuldt skattepligtige.

Det bemærkes, at DSB og Naviair i medfør af selskabsskattelovens §§ 1, stk. 1, nr. 2 d og i, er skattepligtige efter de samme regler, som gælder for beskatningen af aktie- og anpartsselskaber.

De gældende regler i fusionsskattelovens kapitel 1 giver hverken DSB eller Naviair mulighed for at foretage en skattefri fusion. I dag har DSB og Naviair ikke mulighed for at omstrukturere deres koncern uden beskatning ved at fusionere et datterselskab med DSB eller Naviair.

Ved en fusion er udgangspunktet, at det indskydende selskab afstår alle aktiver og passiver, og aktionærene afstår aktierne med heraf afledt beskatning, dels i selskabet og dels hos aktionærene.

Ved en skattefri fusion succederer (indtræder) det modtagende selskab i det indskydende selskabs skattemæssige stilling. Det indskydende selskab ophører uden beskatning. Derved udskydes beskatningen til det tidspunkt, hvor det modtagende selskab afstår de pågældende aktiver og passiver. Der sker også succession på aktionærsiden, hvor selskabsdeltagerne modtager aktier i det modtagende selskab som vederlag for aktier i det indskydende selskab, således at de anses for erhvervet på samme tidspunkt og for samme anskaffelsessum som de

ombyttede aktier. Derved udskydes beskatningen til det tidspunkt, hvor aktionærene afstår de modtagne aktier.

Fusionsskatteloven hviler således på et successionsprincip, hvormed en skatteudskydelse finder sted, men ikke et bortfald af beskatningen. Formålet med loven er at give selskaber mulighed for at fusionere, uden at der udløses skat.

4. Lovforslaget

Det foreslås, at et helejet datterselskab kan fusioneres skattefrit ind i henholdsvis DSB eller Naviair.

Det foreslås, at et helejet aktie- eller anpartsselskab kan fusioneres skattefrit ind i henholdsvis DSB og Naviair, idet både DSB og Naviair er almindeligt selskabsbeskattede, og andre selskabsbeskattede selskaber har samme mulighed. Skattereglerne bør ikke hindre en hensigtsmæssig organisering af de to SOV'er (selvstændig offentlig virksomhed).

En generel mulighed for at fusionere et aktieselskab ind i henholdsvis DSB eller Naviair med DSB eller Naviair som det fortsættende selskab er ikke relevant, idet der ikke er mulighed for succession på aktionærsiden. Aktionærene i det indskydende selskab kan ikke vederlægges med aktier, da DSB og Naviair ikke er aktieselskaber.

5. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Provenumæssigt vurderes en adgang for DSB og Naviair til skattefrie fusioner på linje med almindelige aktie- og anpartsselskaber ikke at have egentlige provenumæssige konsekvenser, da intentionen med SOV'er er, at de skal fungere som selskaber.

6. Administrative konsekvenser for det offentlige

Ingen.

7. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Ingen.

8. Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Ingen.

9. Administrative konsekvenser for borgerne

Ingen.

10. Miljømæssige konsekvenser

Ingen.

11. Forholdet til EU-retten

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

12. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

13. Sammenfattende skema

Samlet vurdering af konsekvenser af lovforslaget

	Positive konsekvenser/mindre udgifter	Negative konsekvenser/merudgifter
Økonomiske konsekvenser for det offentlige	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for det offentlige	Ingen	Ingen
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter	

(NB: Alle felter udfyldes)

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 2

Til nr. 1

Ændringen medfører, at et datterselskab kan fusioneres skattefrit ind i henholdsvis DSB eller Naviair. Det er en forudsætning, at datterselskabet er helejet af DSB eller Naviair, dvs. at henholdsvis DSB eller Naviair ejer alle aktierne i datterselskabet.

Forslaget giver dermed ikke mulighed for at fusionere et uafhængigt eller koncernforbundet aktieselskab, som ikke er helejet, med DSB eller Naviair.

Bilag

Bilag 1 – (Evt.) Andre bilag (EU-direktiver, forordninger, tekniske redegørelser)

Bilag 2 – Parallelttekster

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

Lovforslaget

§ 2

§ 14

I lov om fusion, spaltning og tilførsel af aktiver m.v. (fusionsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1260 af 3. november 2010, som ændret ved § 17 i lov nr. 254 af 30. marts 2011, § 4 i lov nr. 433 af 16. maj 2012 og § 4 i lov nr. 591 af 18. juni 2012, foretages følgende ændringer:

1. I § 14 indsættes som nr. 13 og nr. 14:

”13) Ved fusion af DSB, jf.

selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 d, med et helejet datterselskab.

14) Ved fusion af Naviair, jf.

selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 i, med et helejet datterselskab.”