

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER  
Nummer 829 af 28/4-2009

## L 202's betydning for skattefri fusioner

*L 202, der er en del af forårspakken, får betydning for skattefri fusioner. Det foreslås, at lovændringen får virkning for indkomståret 2010. Er et selskab allerede i indkomståret 2010, gælder de hidtidige regler på fusioner, som selskabet har foretaget inden 22. april 2009 (fremsættelsesdatoen). Fusioner i indkomståret 2009 omfattes ikke af de nye regler, og det bør derfor overvejes, om det er en ide at få omstruktureret sig ud af situationen med "det omvendte juletræ"(jf. Revifax nr.824) i indkomståret 2009.*

*For omstruktureringer i det indskydende selskabs indkomståret 2010 gælder følgende ændringer:*

### Ændringer vedrørende fusioner

I visse tilfælde vil det i realiteten ikke være muligt for aktionærer at fusionere skattefrit:

#### 1: Statusskifte

Som følge af den foreslåede ABL § 33 a om statusskifte (samme ikrafttrædelsesdato) indføres der afståelsesbeskatning, hvis aktier i forbindelse med fusionen skifter status fra at være porteføljeaktier m.v. til datterselskabsaktier/koncernselskabsaktier eller omvendt.

Fremover bliver det altså nødvendigt at se på, om aktionærens aktier i det modtagende selskab inden fusionen er porteføljeaktier eller koncernselskabsaktier/datterselskabsaktier (reglen om "omvendte juletræer" skal observeres), og om disse aktier skifter status i forbindelse med, at der skal vederlægges med aktier/flere aktier i dette (også her skal reglen om "omvendte juletræer" observeres). Sker det, er der i visse tilfælde beskatning af aktierne i det indskydende selskab.

Når statusskiftereglen kombineres med de foreslåede regler om beskatning af avance ved afståelse af aktier i ABL § 8 og § 9, synes den reelt kun at få betydning ved fusioner, hvor der skiftes fra porteføljeaktier (realisationsbeskattede og lagerbeskattede) til datterselskabsaktier/koncernaktier.

Forhåbentlig bliver der stillet afklarende spørgsmål til kombinationsmulighederne under lovforslagets behandling, men umiddelbart ser det ud til, at statusskiftereglen ikke får betydning, når

- det er en personaktionær, der skal vederlægges med yderligere aktier i det modtagende selskab (omfattet af § 9 både før og efter fusionen)
- en lodret fusion, da en aktionær (selskab/person) ikke skal vederlægges med aktier i det modtagende selskab

Hvis en skattefri fusion ikke er mulig, skal anskaffelsessummen til beskatningen af avancen fastsættes efter reglen i lovforslagets § 22, stk. 9, dvs. til den skattemæssige anskaffelsessum, hvis aktierne har været ejet i mindre end 3 år, eller til handelsværdien ved indgangen til 2010, hvis aktierne har været ejet i mere end 3 år.

Afståelsessummen er handelsværdien på omstruktureringstidspunktet.

Uanset om fusionen rammes af statusskiftereglen eller ej, skal I også tjekke af, om ændringerne i fusionsskattelovens § 10 om annulation af aktier betyder, at de annullerede aktier avancebeskattes.

## **2: Successionen i fusionsskattelovens § 10, stk. 1, ophæves:**

Annulerer det modtagende selskab aktier i det indskydende selskab ved fusionen, anses aktieposten for afstået, hvis det modtagende selskabs (direkte ejede) aktiepost inden fusionen var mindre end 10 % (porteføljeaktier).

Dog anses sådanne aktier alligevel ikke for afstået, hvis der er tale om koncernaktier, hvor der enten er tvungen national sambeskatning, eller hvis aktierne ville kunne være omfattet af en international sambeskatning.

Ændringen kan få betydning for lodrette og vandrette fusioner.

Normalt vil den ikke få betydning for omvendte lodrette fusioner, da det modtagende datterselskab kun sjældent vil have aktier i sit indskydende moderselskab (cross-holding).

Overtager det modtagende selskab egne aktier fra det indskydende selskab ved fusionen, får det modtagende selskabs efterfølgende annulation heraf ingen skattemæssig betydning, da selskabers gevinst/tab på egne aktier er skattefri ifølge lovforslaget (fusionsskattelovens § 10, stk. 2 ophæves).

Dette skal så sammenholdes med, at der - som hidtil - skal ses på, hvad den skattemæssige fusionsdato er, jf. selskabsskattelovens § 31, stk. 3, jf. fusionsskattelovens § 5 (etablering/brud af koncernforbindelse og delregnskab).

Med venlig hilsen

Anne Mailund

**REVITAX A/S**

Frederiksgade 1  
1265 København K  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 380