

*Advokatrådet*

ADVOKAT   
SAMFUNDET

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtsveds Gade 28

1402 København K

[juraogsamfundsøkonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsøkonomi@skm.dk) + [fl@skm.dk](mailto:fl@skm.dk)

KRONPRINSESSEGADE 28  
1306 KØBENHAVN K  
TLF. 33 96 97 98  
FAX 33 36 97 50

DATO: 5. august 2013  
SAGSNR.: 2013 - 2127  
ID NR.: 246271

**Høring - over udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven**

Ved e-mail af 01-07-2013 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

**I**

I forslagets § 1, nr. 6, nr. 9, og nr. 10, samt § 3, nr. 1, er det angivet, at det pågældende selskab i et EØS-land skal "svare til et dansk aktie- eller anpartsselskab".

Skatteministeriet kan overveje, om det nævnte selskab blot skal svare til et EU-selskab som dette begreb er omtalt i de almindelige bemærkninger til lovforslaget.

I givet fald bør lovforslagets specifikke bemærkninger til § 1, nr. 5-7, tilrettes i overensstemmelse hermed.

**II**

I forslagets § 2, nr. 2, er foreslået en præciseret definition af spildevandsforsyningsselskaber.

Definitionen bør inkludere selskaber, der både behandler og transporterer spildevand. En definition kunne eksempelvis lyde således: "Ved spildevandsforsyningsselskaber forstås selskaber m.v., der for andre og mod betaling enten behandler eller transporterer spildevand, eller behandler og transporterer spildevand."

**III**

I forslagets § 2, nr. 3, foreslås det præciseret i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 h, at vand- og spildevandsforsyningsselskaber organiseret som en skattetransparent

enhed er undtaget fra skattepligt, hvis de involverede interessenter m.v. er skattefritaget efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1.

Præciseringen giver anledning til to bemærkninger:

For det første anføres det i det i lovforslaget specifikke bemærkninger, at den anførte skattefritagelse dog ikke gælder for kommuner, hvilket følger af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 2. Denne undtagelse bør nævnes specifikt i den foreslåede præcisering.

For det andet gælder der i dag samme skattefrihed for selskabsskattefritagne interessenter m.v., der driver elvirksomhed omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 e. Denne retstilstand er blandt andet fastslået af Skatterådet i et ikke offentliggjort bindende svar omtalt eksempelvis på side 249 og 250 i Pensionsafkastbeskatningsloven med kommentarer (Kjeld Bergenfelt og Tove Winther Jensen, 1. udg., 2013).

For at undgå modsætningsslutninger ved fremtidig læsning af lovteksten bør Skatteministeriet overveje enten at indføje det præciserende forslag om skattefrihed tilsvarende i de øvrige bestemmelser i selskabsskattelovens § 1, hvor det er relevant, eller at indføre præciseringen som en generel præcisering i et selvstændigt stykke til enten § 1 eller § 3.

#### IV

I forslagets § 4, nr. 2, anføres som en betingelse for nedslag, at SKAT gennem et administrativt samarbejde med den pågældende udenlandske skattemyndighed kan indhente oplysninger om de relevante skatteforhold.

Skatteministeriet bør overveje at inkludere muligheden for, at skatteyderen kan få nedslag selv uden et skatteadministrativt samarbejde, hvis skatteyderen uomtvisteligt dokumenterer de relevante skatteforhold.

Med venlig hilsen



Lise Ravnkilde



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K  
[juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk); [fl@skm.dk](mailto:fl@skm.dk)

5. august 2013

H.C. Andersens Boulevard 45  
1553 København V

Telefon 33 43 70 00  
[mar@danskeadvokater.dk](mailto:mar@danskeadvokater.dk)  
[www.danskeadvokater.dk](http://www.danskeadvokater.dk)

Dok.nr. D-2013-021359


**Udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven m.fl.**

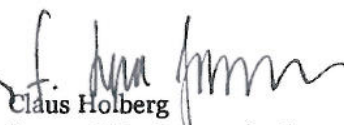
Skatteministeriet har den 1. juli 2013 sendt udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven i høring med høringsfrist 5. august 2013.

Udkastet til lovforslag har været behandlet i Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters skattefagudvalg.

Udkastet giver ikke Danske Advokater og Danmarks Skatteadvokater anledning til at afgive et høringssvar.

Med venlig hilsen

  
Helle Hübertz Krogsøe  
vicedirektør  
[hkk@danskeadvokater.dk](mailto:hkk@danskeadvokater.dk)

  
Claus Holberg  
formand for Danmarks Skatteadvokater  
[cho@lett.dk](mailto:cho@lett.dk)

**Fra:** Klaus Struwe <struwe@post9.tele.dk>  
**Sendt:** 1. august 2013 17:57  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Frederik Lytzen  
**Cc:** Niels Mengel; Jens Møller Nielsen; Anne-Mette Lysgaard  
**Emne:** Høring over udkast til forslag til ændring af fusionsskatteloven m.fl. love

**Udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven**

(Skattefri omstrukturering med deltagelse af selskaber hjemmehørende i EØS-lande, skattefri sammenlægning af vandforsyninger og nedslag for ejendomsværdiskat m.v.)

Skatteministeriets høring af 1. juli 2013, j.nr. 13-0160913.

Dansk Aktionærforening har ingen bemærkninger til det udsendte udkast til lovforslag.

Venlig hilsen

Klaus Struwe

Politisk konsulent for Dansk Aktionærforening

KLAUS STRUWE DEVELOPMENT

Management Consultant

Hans Bruuns Vej 14, st.

DK-2920 Charlottenlund

Tel.: +45 20 27 86 39

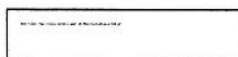
E-mail: [struwe@post9.tele.dk](mailto:struwe@post9.tele.dk)

**Fra:** Britt Rasmussen <bra@danskbyggeri.dk>  
**Sendt:** 30. juli 2013 10:15  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Frederik Lytzen  
**Emne:** VS: Høring vedr. udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

Til Skatteministeriet

Dansk Byggeri takker for høringsmuligheden, men har ingen kommentarer til denne høring

Venlig hilsen  
**Britt Rasmussen**  
 Sekretær  
 Tlf. direkte: 72 16 02 34 · Fax: 72 16 00 10



Vi samler byggeri, anlæg og industri

Nørre Voldgade 106 · Postboks 2125 · 1358 København K  
[www.danskbyggeri.dk](http://www.danskbyggeri.dk) · [Abonner på nyheder](#)

**Fra:** Frederik Lytzen [<mailto:FL@skm.dk>]

**Sendt:** 1. juli 2013 15:08

**Til:** [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [knud@agroskat.dk](mailto:knud@agroskat.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [daf@shareholders.dk](mailto:daf@shareholders.dk); [infoDB](mailto:infoDB); [de@de.dk](mailto:de@de.dk); [chs@danskenergi.dk](mailto:chs@danskenergi.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk); [mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [info@skatteborgerne.dk](mailto:info@skatteborgerne.dk); [skatafd@di.dk](mailto:skatafd@di.dk); [danva@danva.dk](mailto:danva@danva.dk); [dvca@dvca.dk](mailto:dvca@dvca.dk); [info@ejendomsforeningen.dk](mailto:info@ejendomsforeningen.dk); [info@energinet.dk](mailto:info@energinet.dk); [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk); [fvd@fvd.dk](mailto:fvd@fvd.dk); [mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk); [Finanstilsynet@ftnet.dk](mailto:Finanstilsynet@ftnet.dk); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [hvr@hvr.dk](mailto:hvr@hvr.dk); [info@ifr.dk](mailto:info@ifr.dk); [ifu@ifu.dk](mailto:ifu@ifu.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); [sekretariatet@lopi.dk](mailto:sekretariatet@lopi.dk); [sekretariat@parcelhus.dk](mailto:sekretariat@parcelhus.dk); [mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk); [rr@realkreditraadet.dk](mailto:rr@realkreditraadet.dk); JP-Retssikkerhed; JP-Jura Skat; Jesper Kiholm Andersen; [vfl@vfl.dk](mailto:vfl@vfl.dk); [aeldresagen@aeldresagen.dk](mailto:aeldresagen@aeldresagen.dk); [evm@evm.dk](mailto:evm@evm.dk); [um@um.dk](mailto:um@um.dk); [Lovkvalitetskontoret@jm.dk](mailto:Lovkvalitetskontoret@jm.dk); [stm@stm.dk](mailto:stm@stm.dk); [kebmin@kebmin.dk](mailto:kebmin@kebmin.dk); [mbbl@mbbl.dk](mailto:mbbl@mbbl.dk); [mim@mim.dk](mailto:mim@mim.dk); [fm@fm.dk](mailto:fm@fm.dk)

**Emne:** Høring vedr. udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

Kære organisationer og ministerier,

Der vedlægges høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven.

Høringsfristen er den 5. august 2013.

Med venlig hilsen

Frederik Lytzen



Lovg., Politik og Samfundsø.  
 Selskab, Aktionær og Erhverv  
 Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K  
 E-mail: [fl@skm.dk](mailto:fl@skm.dk)  
 Telefon: (+45) 72 37 22 31

**Fra:** Bo Sandberg <bsa@danskerhverv.dk>  
**Sendt:** 5. august 2013 17:44  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Frederik Lytzen  
**Cc:** Ulla Brandt; Søren Büchmann Petersen; Jeanette Rohd Gernsøe  
**Emne:** SV: Høring vedr. udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

Til Skatteministeriet!

Dansk Erhverv har ingen bemærkninger til denne høring.

Med venlig hilsen

Bo Sandberg  
 Skattepolitisk chef

MOBIL: +45 2850 3819  
 DIREKTE: +45 3374 6507  
 BSA@DANSKERHVERV.DK



Dansk Erhverv er erhvervsorganisation og arbejdsgiverforening for fremtidens erhverv. Vi repræsenterer 17.000 virksomheder og 100 brancheorganisationer inden for handel, rådgivning, oplevelse, transport og service.

DANSK ERHVERV  
 BØRSEN  
 DK-1217 KØBENHAVN K  
 WWW.DANSKERHVERV.DK

T. +45 3374 6000  
 F. —  
 CVR NR. 43232010  
 INFO@DANSKERHVERV.DK

**Fra:** Frederik Lytzen [<mailto:FL@skm.dk>]

**Sendt:** 1. juli 2013 15:09

**Til:** [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [knud@agroskat.dk](mailto:knud@agroskat.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [daf@shareholders.dk](mailto:daf@shareholders.dk); [info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk); [de@de.dk](mailto:de@de.dk); [chs@danskenergi.dk](mailto:chs@danskenergi.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk); [mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [info@skatteborgerne.dk](mailto:info@skatteborgerne.dk); [skatafd@di.dk](mailto:skatafd@di.dk); [danva@danva.dk](mailto:danva@danva.dk); [dvca@dvca.dk](mailto:dvca@dvca.dk); [info@ejendomsforeningen.dk](mailto:info@ejendomsforeningen.dk); [info@energinet.dk](mailto:info@energinet.dk); [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk); [fvd@fvd.dk](mailto:fvd@fvd.dk); [mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk); [Finanstilsynet@ftnet.dk](mailto:Finanstilsynet@ftnet.dk); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [hvr@hvr.dk](mailto:hvr@hvr.dk); [info@ifr.dk](mailto:info@ifr.dk); [ifu@ifu.dk](mailto:ifu@ifu.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); [sekretariatet@lopi.dk](mailto:sekretariatet@lopi.dk); [sekretariat@parcelhus.dk](mailto:sekretariat@parcelhus.dk); [mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk); [rr@realkreditraadet.dk](mailto:rr@realkreditraadet.dk); JP-Retssikkerhed; JP-Jura Skat; Jesper Kiholm Andersen; [vfl@vfl.dk](mailto:vfl@vfl.dk); [aeldresagen@aeldresagen.dk](mailto:aeldresagen@aeldresagen.dk); [evm@evm.dk](mailto:evm@evm.dk); [um@um.dk](mailto:um@um.dk); [Lovkvalitetskontoret@jm.dk](mailto:Lovkvalitetskontoret@jm.dk); [stm@stm.dk](mailto:stm@stm.dk); [kebmin@kebmin.dk](mailto:kebmin@kebmin.dk); [mdbl@mbbl.dk](mailto:mdbl@mbbl.dk); [mim@mim.dk](mailto:mim@mim.dk); [fm@fm.dk](mailto:fm@fm.dk)

**Emne:** Høring vedr. udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

Kære organisationer og ministerier,

Der vedlægges høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven.

Høringsfristen er den 5. august 2013.

Med venlig hilsen



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 Kbh. K  
Juraogsamfundsoekonomi@skm.dk/fl@skm.dk



Skanderborg, den 5. august 2013  
SV

## **Lov om ændring af bl.a. selskabsskatteloven, ministeriets j.nr. 13-0160913**

Dansk Vand- og Spildevandsforening, DANVA, og Foreningen af Vandværker i Danmark (FVD) takker for høringsmaterialet. Foreningerne koncentrerer sig om ændringsforslagene med relation til selskabsskatteloven.

Vi påskønner, at Skatteministeren såvel i sit brev af 15. april 2013 som i det aktuelle høringsmateriale støtter branchens ønske om, at der skal være mulighed for at gennemføre sammenlægninger af skattepligtige og skattefrie vandforsyningsselskaber, uden at dette har skattemæssige konsekvenser. Dette vil klart understøtte ønsket om strukturudvikling i sektoren.

### **Skattefrie sammenlægninger**

Foreningerne støtter klart ændring af skattereglerne (lovforslagets § 2, nr. 8), således at et skattefritaget vandforsyningsselskab, der ikke er omfattet af vandsektorloven, kan sammenlægges skattefrit med et selskabspligtigt vandforsyningsselskab omfattet af vandsektorloven. Vi finder det absolut positivt, at reglerne er udformet således, at der kan ske en overdragelse af formuen vederlagsfrit, uden at der udløses beskatning – og at det tydeliggøres, at formuen kan være sammensat på forskellig vis (grunde, ledningsnet, likvide midler etc.). Det er på samme vis vigtigt, at der ikke opstilles krav om, at forsyningerne er af samme virksomhedstype.

Hvis der i lignende situationer tidligere er opstillet værnregler - som begrænser adgangen til at foretage skattemæssige afskrivninger på de aktiver, som det modtagne selskab modtager skattefrit fra det skattefritagne selskab – har vi forståelse for samme begrænsning i den aktuelle regulering.

Foreningerne forudsætter, at værnregler ikke vil influere negativt på reinvesteringer, og vi anmoder om, at emnet omtales i lovbemærkningerne.

Vi har bemærket, at værnreglen betyder, at aktiver der er afskrivningsberettigede skal indgå med en anskaffelsessum på 0 kr. i den skattemæssige åbningsbalance for det

DANVA,  
Vandhuset, Godthåbsvej 83, 8660 Skanderborg, Telefon: 70 21 00 55, Email: [danva@danva.dk](mailto:danva@danva.dk)

FVD,  
Solrød Center 22 c, 2680 Solrød Strand, Telefon: 56 14 42 42  
Email: [fvd@fvd.dk](mailto:fvd@fvd.dk)

modtagende selskab. Øvrige aktiver og passiver skal indgå i den skattemæssige åbningssbalance med handelsværdien opgjort efter selskabsskattelovens § 5 D stk. 8 - 10. Erfaringerne bl.a. med flere vandselskabers aktuelle klagesager hos Landsskatteretten tilsiger, at Skatteministeriet skal sikre en bred enighed om det nærmere indhold af denne værdisætning. Vi læser lovbemærkningerne således, at der i disse situationer skal værdisættes for det enkelte aktiv/passiv. Det vil derfor være ønskeligt at det nærmere defineres i f.eks. lovbemærkningerne, hvilke aktiver der ikke er omfattet af den skattefrie fusion.

#### **Definition af spildevandsforsyningsselskaber**

Vi har noteret os, at definitionen ændres (lovforslagets § 2, nr. 2), således at såvel spildevandsforsyningsselskaber, der kun behandler spildevand, og spildevandsforsyningsselskaber, der kun transporterer spildevand, er omfattet. Den gældende formulering betyder, at det kun er spildevandsforsyningsselskaber, der både behandler og transporterer spildevand, der er omfattet af skattepligten.

Foreningerne forventer naturligvis, at Skatteministeriet behandler spildevandsforsyningsselskaberne efter den gældende klare lovtæst, så længe det måtte være relevant.

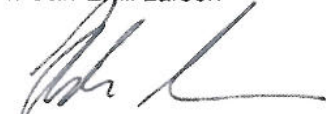
#### **Beskatning af interessenter m.fl.**

Foreningernes principielle holdning er, at der ikke skal være barrierer for lokale ønsker om strukturudvikling og samarbejde.

Foreningerne støtter således præciseringen (lovforslagets § 2, nr. 3), som betyder, at deltagere i et interessentskab, et kommanditselskab eller kommanditaktieselskab, der driver virksomhed som vandforsyningsselskab eller spildevandsforsyningsselskab, ikke omfattes af beskatningen, hvis den pågældende deltager er skattefri efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1. Det vil bl.a. medføre, at hvis et skattefrit vandforsyningsselskab indtræder som interessent i et interessentselskab, hvor de øvrige interessenter er skattepligtige, så vil det pågældende skattefrie selskab fortsat være omfattet af skattefriheden i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4 a.

Med venlig hilsen

f. Carl-Emil Larsen



Helle Katrine Andersen, DANVA



Bent Soelberg, FVD



**Fra:** Flemming Wibroe <FWI@energinet.dk>  
**Sendt:** 8. august 2013 07:17  
**Til:** Frederik Lytzen  
**Emne:** VS: Høring vedr. udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

Kære Frederik Lytzen

Der gik vist noget galt med mailen i går, så du får lige vores svar igen

Hilsen Flemming Wibroe

**Fra:** Energinet.dk  
**Sendt:** 7. august 2013 11:23  
**Til:** Frederik Lytzen  
**Cc:** Uhrskov, Tine Gro (tigh); Marianne Hansen  
**Emne:** SV: Høring vedr. udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

Kære Frederik Lytzen

Energinet.dk har ingen kommentarer til det udsendte.

Mvh.

**Flemming Wibroe**  
 Direktionssekretær  
 Direkte 76 22 44 60  
 Mobil 23 33 85 66  
[fw@energinet.dk](mailto:fw@energinet.dk)



**Energinet.dk**  
 Tonne Kjærsvej 65  
 7000 Fredericia  
 Tlf. 70 10 22 44  
 Fax 76 24 51 80  
[www.energinet.dk](http://www.energinet.dk)

**Fra:** Frederik Lytzen [<mailto:FL@skm.dk>]  
**Sendt:** 1. juli 2013 15:08  
**Til:** [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [knud@agroskat.dk](mailto:knud@agroskat.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [daf@shareholders.dk](mailto:daf@shareholders.dk); [info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk); [de@de.dk](mailto:de@de.dk); [chs@danskenergi.dk](mailto:chs@danskenergi.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk); [mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [info@skatteborgerne.dk](mailto:info@skatteborgerne.dk); [skatafd@di.dk](mailto:skatafd@di.dk); [danva@danva.dk](mailto:danva@danva.dk); [dvca@dvca.dk](mailto:dvca@dvca.dk); [info@ejendomsforeningen.dk](mailto:info@ejendomsforeningen.dk); [Energinet.dk](mailto:Energinet.dk); [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk); [fvd@fvd.dk](mailto:fvd@fvd.dk); [mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk); [Finanstilsynet@ftnet.dk](mailto:Finanstilsynet@ftnet.dk); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [hvr@hvr.dk](mailto:hvr@hvr.dk); [info@ifr.dk](mailto:info@ifr.dk); [ifu@ifu.dk](mailto:ifu@ifu.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); [sekretariatet@lopi.dk](mailto:sekretariatet@lopi.dk); [sekretariat@parcelhus.dk](mailto:sekretariat@parcelhus.dk); [mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk); [rr@realkreditraadet.dk](mailto:rr@realkreditraadet.dk); JP-Retssikkerhed; JP-Jura Skat; Jesper Kiholm Andersen; [vfl@vfl.dk](mailto:vfl@vfl.dk); [aeldresagen@aeldresagen.dk](mailto:aeldresagen@aeldresagen.dk); [evm@evm.dk](mailto:evm@evm.dk); [um@um.dk](mailto:um@um.dk); [Lovkvalitetskontoret@jm.dk](mailto:Lovkvalitetskontoret@jm.dk); [stm@stm.dk](mailto:stm@stm.dk); [kebmin@kebmin.dk](mailto:kebmin@kebmin.dk); [mbbl@mbbl.dk](mailto:mbbl@mbbl.dk); [mim@mim.dk](mailto:mim@mim.dk); [fm@fm.dk](mailto:fm@fm.dk)  
**Emne:** Høring vedr. udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

5. august 2013  
Sagsnr.: 13/03663  
/metalb-erst

**Erhvervsstyrelsens høringssvar vedrørende lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven**

Erhvervsstyrelsen har fra SKAT fået udkast til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven i høring.

Erhvervsstyrelsens afdeling Erhvervsvilkår og Regulering har følgende tekniske bemærkninger til lovforslaget:

Indledningsvis kan det bemærkes at, det i henhold til selskabsloven alene er kapital-selskaber, virksomheder med begrænset ansvar omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder og erhvervsdrivende fonde, som kan fusionere og spalte – dette gælder både nationalt og grænseoverskridende. I/S'er og K/S'er kan således ikke fusionere og spalte efter selskabslovgivningen.

Det kan endvidere påpeges, at hvis ændringen medfører et væsentligt forøget antal sager, vil det være nødvendigt for styrelsen at få tilført yderligere ressourcer til håndteringen heraf.

I forhold til den foreslåede bestemmelse i § 5, stk. 2, omkring lovforslagets ikrafttræden, skal styrelsen gøre opmærksom på, at det rigtige begreb i henhold til selskabsloven er det regnskabsmæssige virkningstidspunkt.

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER - tidligere CKR) har endvidere følgende bemærkninger for så vidt angår de administrative konsekvenser:

TER vurderer, at lovforslaget vil medføre administrative konsekvenser i form af omstillingsbyrder for danske virksomheder, der vælger at deltage i skattefri fusioner, spaltninger og tilførsler af aktiver med virksomheder i EØS-lande. På samfundsplan vil der være tale om løbende byrder.

**ERHVERVSSTYRELSEN**

Dahlerups Pakhus  
Langelinie Allé 17  
2100 København Ø

Tlf 35 29 10 00  
Fax 35 46 60 01  
CVR-nr. 10 15 08 17  
erst@erst.dk  
www.erst.dk

TER noterer, at det er frivilligt at indgå i fusioner m.v. TER noterer yderligere, at en fusion kun må forventes at blive gennemført, hvis det netto medfører positive konsekvenser for virksomhederne, dvs. hvis de erhvervsøkonomiske konsekvenser opvejer de administrative byrder ved fusionen.

---

**Fra:** Ministerbetjening (FT) <Ministerbetjening@FTNET.DK>  
**Sendt:** 15. juli 2013 09:13  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Frederik Lytzen  
**Cc:** Ministerbetjening (FT)  
**Emne:** SV: Høring vedr. udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

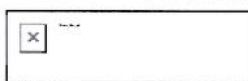
Finanstilsynet har ingen bemærkninger til høringen.

Med venlig hilsen

**Birna Nielsen**

Studertermedhjælper, stud.jur.

Juridisk Kontor



Arhusgade 110, 2100 København Ø  
 Tlf.: +45 33 55 82 82 / Fax: +45 33 55 82 00  
 Direkte telefon: +45 33 55 84 48

<mailto:bni@ftnet.dk>  
[www.finanstilsynet.dk](http://www.finanstilsynet.dk)

---

**Fra:** Gina Heman (FT) **På vegne af** Finanstilsynets officielle postkasse (FT)

**Sendt:** 1. juli 2013 15:13

**Til:** Ministerbetjening (FT)

**Emne:** VS: Høring vedr. udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

---

**Fra:** Frederik Lytzen [<mailto:FL@skm.dk>]

**Sendt:** 1. juli 2013 15:08

**Til:** [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [knud@agroskat.dk](mailto:knud@agroskat.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [daf@shareholders.dk](mailto:daf@shareholders.dk); [info@danskbygggeri.dk](mailto:info@danskbygggeri.dk); [de@de.dk](mailto:de@de.dk); [chs@danskenergi.dk](mailto:chs@danskenergi.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk); [mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [info@skatteborgerne.dk](mailto:info@skatteborgerne.dk); [skatafd@di.dk](mailto:skatafd@di.dk); [danva@danva.dk](mailto:danva@danva.dk); [dvca@dvca.dk](mailto:dvca@dvca.dk); [info@ejendomsforeningen.dk](mailto:info@ejendomsforeningen.dk); [info@energinet.dk](mailto:info@energinet.dk); [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk); [fvd@fvd.dk](mailto:fvd@fvd.dk); [mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk); Finanstilsynets officielle postkasse (FT); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [hvr@hvr.dk](mailto:hvr@hvr.dk); [info@ifr.dk](mailto:info@ifr.dk); [ifu@ifu.dk](mailto:ifu@ifu.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); [sekretariatet@lopi.dk](mailto:sekretariatet@lopi.dk); [sekretariat@parcelhus.dk](mailto:sekretariat@parcelhus.dk); [mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk); [rr@realkreditraadet.dk](mailto:rr@realkreditraadet.dk); JP-Retssikkerhed; JP-Jura Skat; Jesper Kiholm Andersen; [vfl@vfl.dk](mailto:vfl@vfl.dk); [aeldresagen@aeldresagen.dk](mailto:aeldresagen@aeldresagen.dk); 1 - DEP Erhvervs- og Vækstministeriets officielle postkasse; [um@um.dk](mailto:um@um.dk); [Lovkvalitetskontoret@jm.dk](mailto:Lovkvalitetskontoret@jm.dk); [stm@stm.dk](mailto:stm@stm.dk); [kebmin@kebmin.dk](mailto:kebmin@kebmin.dk); [mdbl@mbbl.dk](mailto:mdbl@mbbl.dk); [mim@mim.dk](mailto:mim@mim.dk); [fm@fm.dk](mailto:fm@fm.dk)  
**Emne:** Høring vedr. udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

Kære organisationer og ministerier,

Der vedlægges høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven.

Høringsfristen er den 5. august 2013.

**Fra:** Torsten Schiøler <tsc@forsikringogpension.dk>  
**Sendt:** 6. august 2013 10:03  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Frederik Lytzen  
**Emne:** Høring – udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

Til skatteministeriet  
Forsikring & Pension har ikke bemærkninger til lovforslaget.

Venligst  
Torsten Schiøler

---

**Forsikring & Pension**  
Økonomiske forhold

Torsten Schiøler  
Chefkonsulent  
Dir. 41 91 90 94  
[tsc@forsikringogpension.dk](mailto:tsc@forsikringogpension.dk)

Forsikring & Pension  
Philip Heymans Allé 1  
2900 Hellerup  
Tlf.: 41 91 91 91  
Fax: 41 91 91 92  
[www.forsikringogpension.dk](http://www.forsikringogpension.dk)

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

14. august 2013

**Ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven (Skattefri omstrukturering med deltagelse af selskaber hjemmehørende i EØS-lande, skattefri sammenlægning af vandforsyninger og nedslag for ejendomsværdiskat m.v.) H131-13**

FSR – danske revisorer  
Kronprinsessegade 8  
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191  
fsr@fsr.dk  
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16  
Danske Bank  
Reg. 9541  
Konto nr. 2500102295

Skatteministeriet har d. 1. juli 2013 fremsendt ovennævnte udkast til lovforslag til FSR-danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

Indledningsvis skal det bemærkes, at FSR hilser de lempelser af omstruktureringsreglerne m.v., som lovudkastet indeholder, meget velkomne. Efter vores opfattelse er der et påtrængende behov for visse lempelser af underskudsreglerne i forbindelse med skattefri omstrukturering, idet reglerne i nogle situationer er unødigt restriktive, og nærmest har karakter af "fælder". Når der foretages ændringer i omstruktureringsreglerne, bør underskudsreglerne også justeres ved samme lejlighed.

## **1. Bemærkninger til selve lovudkastet**

FSR har følgende bemærkninger til selve lovudkastet:

### **1.1 Forslagets § 1, nr. 6 – Ændringer i fusionsskatteloven**

Det foreslåede nye stk. 5 i FUL § 15 muliggør skattefri fusion, dels ved fusion af et indskydende og et modtagende selskab, som begge er hjemmehørende i et EØS-land, der ikke samtidig er medlem af EU, og dels ved fusion af et indskydende selskab, der er hjemmehørende i Danmark, med et modtagende selskab, der er hjemmehørende i et EØS-land, der ikke samtidig er medlem af EU.

Skattefri fusion af et indskydende selskab, der er hjemmehørende i et EØS-land, der ikke samtidig er medlem af EU, med et modtagende selskab, der er hjemmehørende i Danmark, er allerede mulig efter FUL § 15, stk. 2, idet denne bestemmelse ikke er begrænset til indskydende selskaber hjemmehørende i EU, jf. også beskrivelsen af gældende ret i lovudkastets punkt 3.1.1.

Side 2

Det forekommer efter formuleringen i udkastet ikke helt klart, at der kan gennemføres en skattefri fusion mellem et selskab, der er hjemmehørende i et EU-land (eksempelvis Sverige), og et selskab, der er hjemmehørende i et EØS-land, der ikke er medlem af EU (fx Norge). Ordlyden af det foreslåede stk. 5 ("*Hvis det indskydende og modtagende selskab....*") synes at forudsætte, at såvel det indskydende som det modtagende selskab er registreret i EØS-lande, der ikke er medlemmer af EU. Det bør efter FSRs opfattelse sikres, at sådanne fusioner er omfattet af forslaget.

Efter FSRs opfattelse forekommer hjemlen i den gældende FUL § 15, stk. 2 til skattefri fusion af et udenlandsk indskydende selskab, der ikke er hjemmehørende i et EU-land, med et modtagende selskab, der er hjemmehørende i Danmark, i øvrigt ikke fuldstændig klar efter ordlyden af bestemmelsen. Bestemmelsens ordlyd er således:

*"Ophører et i udlandet hjemmehørende aktieselskab, anpartsselskab eller selskab, der er omfattet af begrebet selskab i en medlemsstat i artikel 3 i direktiv 2009/133/EF..."*

Bestemmelsen refererer således - udover til selskaber omfattet af EU-direktivet - til aktieselskaber og anpartsselskaber. Aktieselskaber og anpartsselskaber er danske selskabsretlige begreber. Det er vel ikke hensigtsmæssigt, at en bestemmelse, der omfatter udenlandske selskaber, referer direkte til danske selskabsretlige begreber? Det foreslåede nye stk. 5 til FUL § 15 omfatter efter sin ordlyd selskaber

*"..., som svarer til et dansk aktie-eller anpartsselskab..."*

FSR finder, at dette er en bedre formulering, som også bør indføres i stk. 2 i samme bestemmelse.

## 1.2 Manglende konsekvensændringer i ligningslovens § 33

Side 3

FSR antager, at lempelsesreglerne i ligningslovens § 33 skal konsekvensændres i overensstemmelse med, at grænseoverskridende skattefri omstrukturering nu også bliver mulig med selskaber i EØS lande.

## 1.3 Forslagets § 2, nr. 8 – ændringer i selskabsloven

Generelt er der for tiden et øget fokus på konsolidering i vandsektoren bl.a. henset til de væsentligt øgede regulatoriske og administrative krav, der bliver stillet til vandforsyningerne. I de små vandforsyninger, som indtil nu har været fritaget for vandsektorreguleringen og som også har haft mulighed for skattefritagelse efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4a ses denne tendens også i større omfang end tidligere.

Efter hidtil gældende regler og praksis har der ikke været de samme rammebetingelser for sammenlægninger af vandforsyninger, som gælder for "almindelige" erhvervsvirksomheder. Ud over at de mindre vandforsyninger har været skattefritaget, er det også sådan, at deltagerne (andelshavere, medlemmer mv.) som altovervejende hovedregel ikke har nogle økonomiske rettigheder i de pågældende forsyninger; deltagerne er via vedtægtsbestemmelser mv. afskåret fra at få andel i selskabernes formuer både løbende ved udlodning af udbytte og i forbindelse med en eventuel likvidation.

De manglende økonomiske rettigheder er medvirkende til, at forsyningerne ofte ønskes overdraget vederlagsfrit.

Det er overordnet positivt, at Skatteministeriet ønsker at forbedre rammevilkårene i forbindelse sammenlægninger af vandforsyninger. Udkastet til lovforslaget har dog nogle uhensigtsmæssigheder som der bør rådes bod på jf. nedenfor:

### Lovforslaget hjælper kun nogle situationer

I den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 13 I er der lagt op til, at vandforsyninger, der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2h ikke skal beskattes af nettoformuen fra en indskudt vandforsyning, der har været skattefritaget efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4a.

Vi anmoder Skatteministeriet om at bekræfte, at vandforsyningsvirksomheder som er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 har samme mulighed



for at få indskudt nettoformuen fra en vandforsyning omfattet af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4a, uden beskatning.

Side 4

**Lovforslaget bør udvides til også at omfatte varmeselskaber**

En række af landets varmeselskaber er i samme situation som de mindre, skattefritagne vandselskaber. Varmeselskaber kan fritages for beskatning efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4 under samme betingelser, som gør sig gældende for de mindre vandselskaber fritaget efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4a.

FSR skal derfor opfordre til, at de foreslåede regler udvides til også at omfatte varmforsyningsvirksomheder, der er skattefritaget efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4.

**Uhensigtsmæssig værnsregel om skattemæssige indgangsværdier**

Det foreslås, at selskabsskattelovens § 13 I, stk. 2 skal indeholde en bestemmelse om, at indgangsværdien for det modtagende vandforsyningsselskab skal fastsættes til 0 kr. for afskrivningsberettigede aktiver mens indgangsværdien for andre aktiver og passiver skal fastsættes efter selskabsskattelovens § 5 D, stk. 8 – 10.

Baggrunden er jf. bemærkningerne begrundet i, at den formue, der overtages skattefrit ikke bør kunne danne grundlag for et fremtidigt skattefradrag for den modtagende forsyning.

Dette forekommer for restriktivt. For det første, fordi at er der sædvanligvis gæld i det "indskydende" selskab, således at dettes formue typisk er mindre end de afskrivningsberettigede aktiver. Da den manglende afskrivningsret er begrundet i det modtagende selskabs skattefrihed for formuen i det "indskydende" selskab, bør afskrivningsretten vel kun begrænses for aktiver svarende til formuen i det "indskydende" selskab?

Herudover er der efter FSRs opfattelse, som udgangspunkt ikke noget værnshensyn at tage. De aktiver, der overføres fra den skattefrie vandforsyning til en skattepligtig vandforsyning vil føre til en indregning af de regnskabsmæssige/reguleringsmæssige afskrivninger i de opkrævede takster og vil dermed føre til en skattepligtig omsætning.

Derfor er det kun rimeligt, at der fastsættes skattemæssige indgangsværdier for de overdragne afskrivningsberettigede aktiver. Såfremt de skattemæssige indgangsværdier fastsættes til samme værdi som de regnskabsmæssige-/regulatoriske værdier vil der ikke opstå noget fradrag for den modtagende vandforsyning som følge af den vederlagsfrie overtagelse.

Side 5

I forbindelse med vedtagelsen af vandreformen ved lov nr. 469 af 12/06/2009 (L150) blev der i § 19 i konsekvensloven - lov nr. 460 af 12/06/2009 (L151) - vedtaget en overgangsregel, hvorefter direkte eller indirekte forbrugerejede vand- eller spildevandsforsyningsvirksomheder, der senest den 31.12.2009 overtog og videreførte vand- eller spildevandsforsyningsvirksomhed, der hidtil har været drevet af en kommune, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst blev fritaget for at medregne den tekniske opgjorte egenkapital, som virksomheden modtog vederlagsfrit i forbindelse med overførslen af vand- eller spildevandsvirksomheden. Ved overførslen af virksomheden skulle den modtagende enhed fastsætte de skattemæssige indgangsværdier efter selskabsskattelovens § 5 D; handelsværdien af aktiverne på skattepligtstidspunktet.

Den tidsbegrænsede overgangsregel, der blev vedtaget i forbindelse med vandreformen er meget lig den regel, der foreslås i selskabsskattelovens § 13 I. Dog fandtes der i forbindelse med vedtagelsen af vandreformen ikke noget behov for en værnsregel.

Som reglen i selskabsskattelovens § 13 I foreslås formuleret vil den ikke føre til forbedrede rammebetingelser men blot til en ændret periodisering af skatten. Under de nugældende regler vil den modtagende vandforsyning blive skattepligtig af nettoværdien ved sammenlægningen; under den foreslåede regel vil beskatningen komme til udtryk i takt med, at de regnskabsmæssige/regulatoriske afskrivninger opkræves over taksterne i de kommende år.

FSR skal foreslå, at det kommer til at fremgå udtrykkeligt af den foreslåede bestemmelses ordlyd, at bestemmelsen ikke finder anvendelse i tilfælde hvor sammenlægningen sker efter reglerne i fusionsskatteloven.

## 2. Andre ændringer af omstrukturingsreglerne

Side 6

Når der påtænkes foretaget ændringer i fusionsskatteloven, bør der efter FSRs opfattelse samtidig ses på, om der er andre områder i fusionsskatteloven eller bestemmelser om skattefri omstrukturering, hvor ændringer er påkrævet. Efter FSRs opfattelse trænger i hvert fald to områder sig på i denne henseende.

### 2.1. Ændring af selskabsskattelovens § 31, stk. 5

Det er efter FSRs opfattelse afgørende nødvendigt hurtigst muligt at få ændret selskabsskattelovens § 31, stk. 5. Bestemmelsen har følgende ordlyd:

*"Det modtagende selskab i en skattefri omstrukturering efter fusionsskatteloven kan ikke modregne andre sambeskattede selskabers og faste driftssteders underskud fra indkomstår før omstrukturen. 1. pkt. gælder ikke, hvis det indskydende selskab i omstrukturen indgik i sambeskatning med det modtagende selskab i det eller de indkomstår, hvori underskuddet opstod, og det indskydende selskab ikke direkte eller indirekte har deltaget i en skattefri omstrukturering med et ikkesambeskattet selskab i eller efter underskudsåret."*

Bestemmelsen rækker langt videre, end FSR antager, at hensigten har været.

Dette beror på, at bestemmelsen også hindrer et selskabs anvendelse af andre sambeskattede selskabers underskud i tilfælde, hvor der er tale om en rent koncernintern omstrukturering, hvor der hverken er ført aktiver ind i eller ud af koncernen.

Følgende eksempel kan illustrere dette:

Moderselskab A ejer aktierne i datterselskab B. Datterselskab B gennemfører i 2013 en grenspaltning, hvor det modtagende selskab - datterselskab C - er et nystiftet selskab. B har et skattemæssigt underskud på eksempelvis 10 mio. kr. fra 2012. Dette underskud vil ud fra selskabsskattelovens § 31, stk. 4 ikke kunne fremføres i C's indkomst, da C først er opstået i 2013 og derfor ikke har været med i sambeskatningen, da underskuddet opstod. B vil ganske vist, når der er tale om en grenspaltning, kunne anvende de 10 mio. kr. i egen indkomst, men det hindrer ikke, at koncernen bliver dårligere stillet efter spaltningen, hvis B ikke kan anvende de fulde 10 mio. kr. i egen indkomst i 2013.

Dette er ikke alene ulogisk men også stridende mod principperne bag sambeskatning. Sambeskatningssystemet bygger på, at underskud skal kunne

anvendes af selskaber, der har deltaget i sambeskatningen, da underskuddene opstod, og koncerninterne omstruktureringer bør ikke ændre herved, når der ikke føres aktiver ud eller ind af koncernen.

Side 7

Indenfor området skattefri omstrukturering og sambeskatning har det altid været et grundprincip, at en skattefri omstrukturering i relation til fortsat underskudsudnyttelse ikke skal stille selskaberne dårligere, end hvis omstruktureringen ikke var blevet gennemført. I det beskrevne eksempel stilles selskaberne imidlertid dårligere, end de ville have været stillet, hvis omstruktureringen ikke var blevet gennemført.

Det er desværre let for selskaber og rådgivere at overse denne regel, fordi det er ulogisk at reglerne er indrettet på den måde, som tilfældet er. Vi foreslår derfor at reglerne ændres og gerne med længst mulig tilbagevirkende kraft, således at selskaber, der måtte have overset, at de er blevet ramt af reglen, kan friholdes for de u hensigtsmæssige skattemæssige konsekvenser herved.

## **2.2 Ændring af fusionsskattelovens § 8, stk. 6**

Når reglerne om grænseoverskridende skattefri omstrukturering nu foreslås ændret, anser FSR det for nærliggende, at fusionsskattelovens § 8, stk. 6 ligeledes tages op til revision i forhold til skattefrie omstruktureringer. Bestemmelsen virker i flere sammenhænge u hensigtsmæssig i kombination med skattefri omstrukturering.

Følgende eksempler kan belyse dette:

### **Eksempel 1**

Et dansk selskab fusioneres med et svensk selskab med det svenske selskab som det indskydende selskab. Det danske selskab har efter fusionen et fast driftssted i Sverige. Der kommer ikke ved fusionen nye aktiver og passiver ind under dansk beskatning, idet alle de svenske aktiver og passiver, der førhen var i det svenske selskab, efter fusionen knyttes til det svenske driftssted.

Alligevel mister det danske selskab - hvis der ikke har været international sambeskatning - sin adgang til fortsat anvendelse af evt. skattemæssige underskud, da fusionsskatteloven også gælder ved grænseoverskridende fusion. Dette er både ulogisk og u hensigtsmæssigt, da der qua territorialprincippet ikke kommer nye aktiver og passiver ind under dansk beskatning.

## Eksempel 2

Side 8

To udenlandske selskaber hjemmehørende i EU fusioneres skattefrit ved en grænseoverskridende fusion. Det indskydende selskab har et fast driftssted i Danmark, der har fremførselsberettigede underskud. Efter fusionen vil det danske faste driftssted være et fast driftssted af det modtagende selskab. Selvom der ikke i øvrigt sker nogen ændring i Danmark, vil det faste driftssted ikke længere kunne anvende sit underskud.

Dette er ligeledes ulogisk og uhensigtsmæssigt.

### 2.3 Ændring af FUL § 8, stk. 6, 3. pkt.

Efter FSRs opfattelse er ordlyden af FUL § 8, stk. 6, 3. pkt., langt mere vidtgående end hensigten med bestemmelsen tilsiger. Der er derfor risiko for, at bestemmelsen rammer omstruktureringer, det aldrig har været hensigten skulle rammes af reglen. Ordlyden af bestemmelsen bør derfor ændres, således at denne bringes i overensstemmelse med hensigten med bestemmelsen.

Reglen i FUL § 8, stk. 6, 3. pkt. kom ind som en værnsregel ved L 173 i 2012. Hensigten med bestemmelsen var at hindre omgåelse af FUL § 8, stk. 6, 2. pkt. En sådan omgåelse var blevet mulig som følge af Landsskatterettens underkendelse af "enhedsbetragtningen" i 2011.

Bestemmelsen har følgende ordlyd:

*"2. pkt. gælder ikke, hvis det modtagende selskab eller faste driftssted ved en skattefri omstrukturering direkte eller indirekte har modtaget aktiver eller passiver fra selskaber, som ikke var en del af sambeskatningskredsen på det tidspunkt, da underskuddet opstod."*

Hvis to sambeskattede selskaber fusionerer, og der i selskaberne er underskud fra år, hvor de pågældende selskaber var sambeskattede, kan disse underskud således anvendes efter fusionen, forudsat at det modtagende selskab ikke direkte eller indirekte har været modtagende selskab i en forudgående skattefri omstrukturering med et indskydende selskab på et tidspunkt, hvor dette indskydende selskab ikke var en del af sambeskatningskredsen.

Efter ordlyden er det således uden betydning, om dette tidspunkt (d.v.s. tidspunktet hvor det modtagende selskab direkte eller indirekte var modtagende selskab i en anden skattefri omstrukturering) ligger før eller efter det tidspunkt, hvor det fremførte underskud er opstået.

Det kan imidlertid ikke være meningen, at underskud ikke kan fremføres, hvis det modtagende selskab har deltaget i en skattefri omstrukturering med et ikke-sambeskattet selskab på et tidspunkt forud for det år, hvor underskuddet opstod. Hensigten må være, at reglen alene skal gælde i tilfælde af, at det modtagende selskab har deltaget i en skattefri omstrukturering med et ikke-sambeskattet selskab i det år, hvor underskuddet opstod, eller i et senere år.

Side 9

I modsat fald vil følgende situation blive ramt:

- Selskab A, B og C er frem til 2012 helt uafhængige og dermed ikke sambeskattede.
- I 2013 gennemføres en skattefri fusion af B og C, med C som modtagende selskab.
- Ultimo 2013 køber C samtlige aktier i A, og de to selskaber er herefter sambeskattede.
- I 2014 er der underskud i både A og C.
- I 2015 fusioneres A op i C ved en skattefri fusion.

Da C har været modtagende selskab i en skattefri omstrukturering med et selskab (A), der ikke var en del af sambeskatningskredsen, da underskuddene opstod (i 2014), fortabes underskuddene tilsyneladende i henhold til ordlyden af bestemmelsen.

Efter FSRs opfattelse er der i denne situation ikke noget værnshensyn, og bestemmelsen bør derfor ikke omfatte sådanne situationer. Det bemærkes, at C i henhold til de regler, der gjaldt forud for vedtagelsen af L 173, ville kunne fremføre underskuddet i C og A efter fusionen i 2015, selv hvis Landsskatteretten havde accepteret "enhedsbetragtningen".

Det skal i denne forbindelse endvidere bemærkes, at den tilsvarende værnbestemmelse i SEL § 31, stk.4, der omhandler den situation, hvor det indskydende selskab i en skattefri omstrukturering tidligere har deltaget i en skattefri omstrukturering med et selskab udenfor sambeskatningskredsen, efter sin ordlyd er begrænset til situationer, hvor det indskydende selskab har deltaget i en skattefri omstrukturering med et ikke-sambeskattet selskab i eller efter underskudsåret. Denne bestemmelse omfatter derfor ikke tilfælde, hvor den tidligere gennemførte omstrukturering ligger forud for underskudsåret.

FSR står naturligvis meget gerne til rådighed for en eventuel nærmere drøftelse af ovenstående.

Side 10

Med venlig hilsen

John Bygholm  
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen  
skattekonsulent

**Fra:** Henrik L. Poulsen <hlp@ifr.dk>  
**Sendt:** 5. juli 2013 13:11  
**Til:** Frederik Lytzen; JP-Jura og Samfundsøkonomi  
**Emne:** SV: Høring vedr. udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

**docId:** http://147.29.96.161/kcap12p/DOK13971437  
**SJ:** -1

Kære Frederik Lytzen

Tak for din henvendelse og muligheden for at afgive høringssvar. Det skal meddeles, at InvesteringsForeningsRådet ikke har bemærkninger.

Med venlig hilsen

Henrik Laust Poulsen  
 Cand. jur., Skattekonsulent



InvesteringsForeningsRådet  
 Amaliegade 31      Telefon +45 33 32 29 81  
 1256 København K    Direkte +45 33 17 72 92  
[www.ifr.dk](http://www.ifr.dk)      [hlp@ifr.dk](mailto:hlp@ifr.dk)

**Fra:** Frederik Lytzen [<mailto:FL@skm.dk>]

**Sendt:** 1. juli 2013 15:08

**Til:** [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [knud@agroskat.dk](mailto:knud@agroskat.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [daf@shareholders.dk](mailto:daf@shareholders.dk); [info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk); [de@de.dk](mailto:de@de.dk); [chs@danskenergi.dk](mailto:chs@danskenergi.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk); [mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [info@skatteborgerne.dk](mailto:info@skatteborgerne.dk); [skatafd@di.dk](mailto:skatafd@di.dk); [danva@danva.dk](mailto:danva@danva.dk); [dvca@dvca.dk](mailto:dvca@dvca.dk); [info@ejendomsforeningen.dk](mailto:info@ejendomsforeningen.dk); [info@energinet.dk](mailto:info@energinet.dk); [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk); [fvd@fvd.dk](mailto:fvd@fvd.dk); [mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk); [Finanstilsynet@ftnet.dk](mailto:Finanstilsynet@ftnet.dk); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); 'fsr@fsr.dk'; [hvr@hvr.dk](mailto:hvr@hvr.dk); InvesteringsForeningsRådet; [ifu@ifu.dk](mailto:ifu@ifu.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); [sekretariatet@lopi.dk](mailto:sekretariatet@lopi.dk); [sekretariat@parcelhus.dk](mailto:sekretariat@parcelhus.dk); [mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk); [rr@realkreditraadet.dk](mailto:rr@realkreditraadet.dk); JP-Retssikkerhed; JP-Jura Skat; Jesper Kiholm Andersen; [vfl@vfl.dk](mailto:vfl@vfl.dk); [aeldresagen@aeldresagen.dk](mailto:aeldresagen@aeldresagen.dk); [evm@evm.dk](mailto:evm@evm.dk); [um@um.dk](mailto:um@um.dk); [Lovkvalitetskontoret@jm.dk](mailto:Lovkvalitetskontoret@jm.dk); [stm@stm.dk](mailto:stm@stm.dk); [kebmin@kebmin.dk](mailto:kebmin@kebmin.dk); [mdbl@dbl.dk](mailto:mdbl@dbl.dk); [mim@mim.dk](mailto:mim@mim.dk); [fm@fm.dk](mailto:fm@fm.dk)

**Emne:** Høring vedr. udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

Kære organisationer og ministerier,

Der vedlægges høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven.

Høringsfristen er den 5. august 2013.



**Fra:** Anders Windinge <ANW@kl.dk>  
**Sendt:** 15. august 2013 13:22  
**Til:** Frederik Lytzen; JP-Jura og Samfundsøkonomi  
**Cc:** Mette Rosenbeck  
**Emne:** VS: Høring vedr. udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

Kære Frederik Lytzen

I forlængelse af KL's høringssvar af 8. juli, følger her KL's bemærkninger til den del af lovforslaget, der vedrører vandselskaberne.

KL er positivt stillet overfor den mulighed for skattefri sammenlægninger af hhv. skattepligtige og ikke-skattepligtige vandforsyninger, der er indeholdt i lovforslaget. Ændringen fjerner en u hensigtsmæssig barriere, der i nogle tilfælde kan have blokeret for en ønsket fusion af visse vandselskaber.

Med venlig hilsen

**Anders Windinge**  
 Specialkonsulent  
 T 33 70 35 44  
 E [anw@kl.dk](mailto:anw@kl.dk)  
**KL**  
 Økonomisk Sekretariat  
 Weidekampsgade 10  
 2300 København S

**Fra:** Frederik Lytzen [<mailto:FL@skm.dk>]

**Sendt:** 1. juli 2013 15:08

**Til:** [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [knud@agroskat.dk](mailto:knud@agroskat.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [daf@shareholders.dk](mailto:daf@shareholders.dk); [info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk); [de@de.dk](mailto:de@de.dk); [chs@danskenergi.dk](mailto:chs@danskenergi.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk); [mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [info@skatteborgerne.dk](mailto:info@skatteborgerne.dk); [skatafd@di.dk](mailto:skatafd@di.dk); [danva@danva.dk](mailto:danva@danva.dk); [dvca@dvca.dk](mailto:dvca@dvca.dk); [info@ejendomsforeningen.dk](mailto:info@ejendomsforeningen.dk); [info@energinet.dk](mailto:info@energinet.dk); [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk); [fvd@fvd.dk](mailto:fvd@fvd.dk); [mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk); [Finanstilsynet@ftnet.dk](mailto:Finanstilsynet@ftnet.dk); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [hvr@hvr.dk](mailto:hvr@hvr.dk); [info@ifr.dk](mailto:info@ifr.dk); [ifu@ifu.dk](mailto:ifu@ifu.dk); KL; [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); [sekretariatet@lopi.dk](mailto:sekretariatet@lopi.dk); [sekretariat@parcelhus.dk](mailto:sekretariat@parcelhus.dk); [mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk); [rr@realkreditraadet.dk](mailto:rr@realkreditraadet.dk); JP-Retssikkerhed; JP-Jura Skat; Jesper Kiholm Andersen; [vfl@vfl.dk](mailto:vfl@vfl.dk); [aeldresagen@aeldresagen.dk](mailto:aeldresagen@aeldresagen.dk); [evm@evm.dk](mailto:evm@evm.dk); [um@um.dk](mailto:um@um.dk); [Lovkvalitetskontoret@jm.dk](mailto:Lovkvalitetskontoret@jm.dk); [stm@stm.dk](mailto:stm@stm.dk); [kebmin@kebmin.dk](mailto:kebmin@kebmin.dk); [mbbl@mbbl.dk](mailto:mbbl@mbbl.dk); [mim@mim.dk](mailto:mim@mim.dk); [fm@fm.dk](mailto:fm@fm.dk)

**Emne:** Høring vedr. udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

Kære organisationer og ministerier,

Der vedlægges høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven.

Høringsfristen er den 5. august 2013.

Med venlig hilsen

Frederik Lytzen

**Fra:** Jesper Kiholm Andersen  
**Sendt:** 11. juli 2013 12:53  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Frederik Lytzen  
**Emne:** Høringssvar til udkast til forslag til lov om ændring af fusionskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven

Til Skatteministeriet

**Høringssvar til udkast til forslag til lov om ændring af fusionskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven (Skattefri omstrukturering med deltagelse af selskaber hjemmehørende i EØS-lande, skattefri sammenlægning af vandforsyninger og nedslg for ejendomsværdiskat m.v.).**

SRF Skattefaglig Forening takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi ikke har bemærkninger til det modtagne lovforslag.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm  
Specialkonsulent  
Skatterevisor / Master i skat



SRF Skattefaglig Forening

Formand for SRF Skattefaglig Forenings Skatteudvalg

Skattecenter Tønder  
Pioner Allé 1  
6270 Tønder  
Telefon: 72389468  
Mail: [jesper.kiholm@skat.dk](mailto:jesper.kiholm@skat.dk)  
Mobiltelefon: 20487375

**Fra:** Claus Blendstrup <cb@aeldresagen.dk>  
**Sendt:** 4. juli 2013 10:16  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Frederik Lytzen  
**Emne:** Høring - forslag til ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven mv.

Ældre Sagen har ikke bemærkninger til det fremsendte udkast til forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, lov om skattefri virksomhedsomdannelse og ejendomsværdiskatteloven.

Venlig hilsen

Claus Blendstrup  
Seniorkonsulent, cand. polit.  
Samfundsanalyse  
Direkte: 33 96 86 85  
[cb@aeldresagen.dk](mailto:cb@aeldresagen.dk)

