

Deloitte.

L 23
Foretræde den 28/1-09 for skatteudvalget

Skatteudvalget
L 23 - Bilag 74
Offentligt

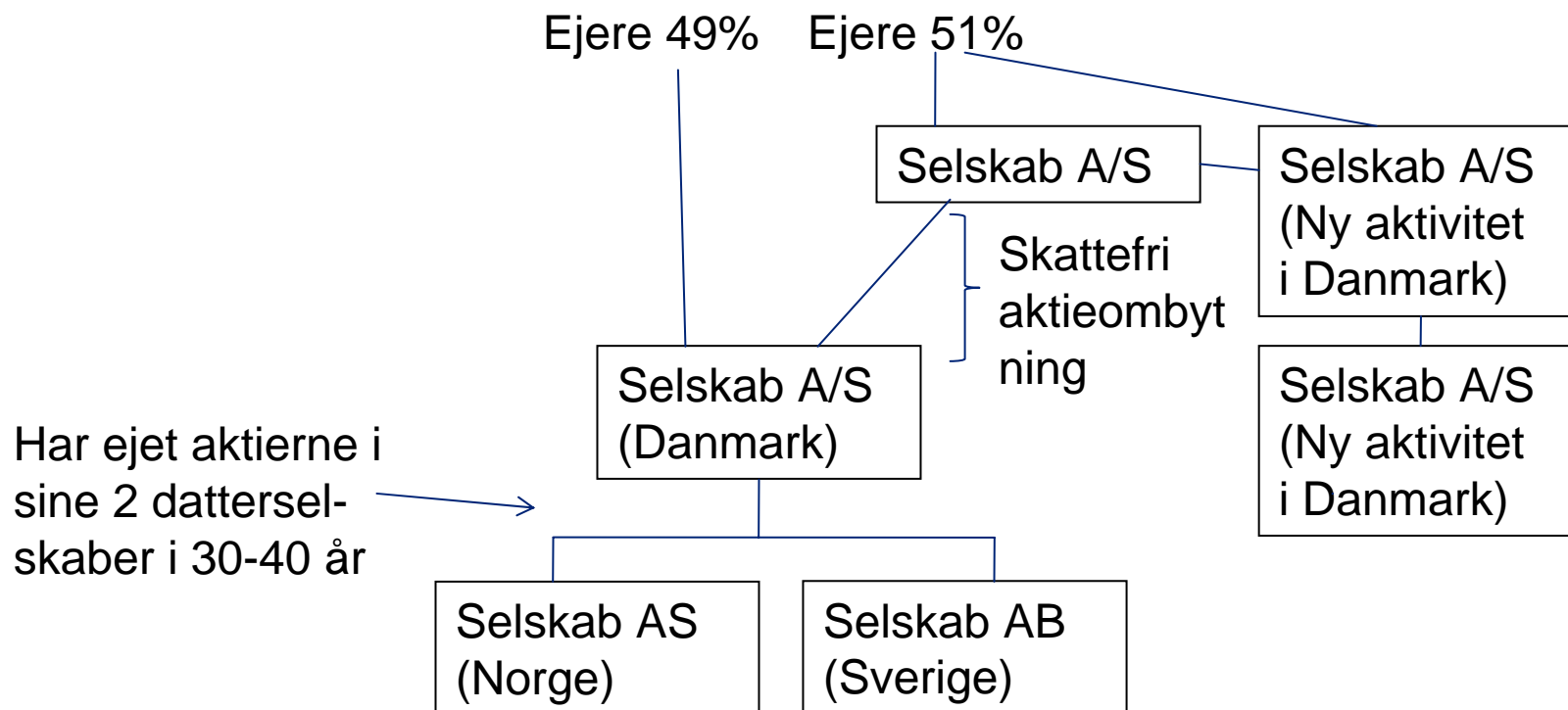
Dan Buxbom, Tax Director, Bent Larsen, Tax Partner

§ 36A, stk. 7, 5. pkt.

”Resultatet for det erhvervede selskab opgøres som det ordinære resultat i den godkendte årsrapport fratrukket skattefrit udbytte og skattefri aktieavancer, som det erhvervede selskab har modtaget.”

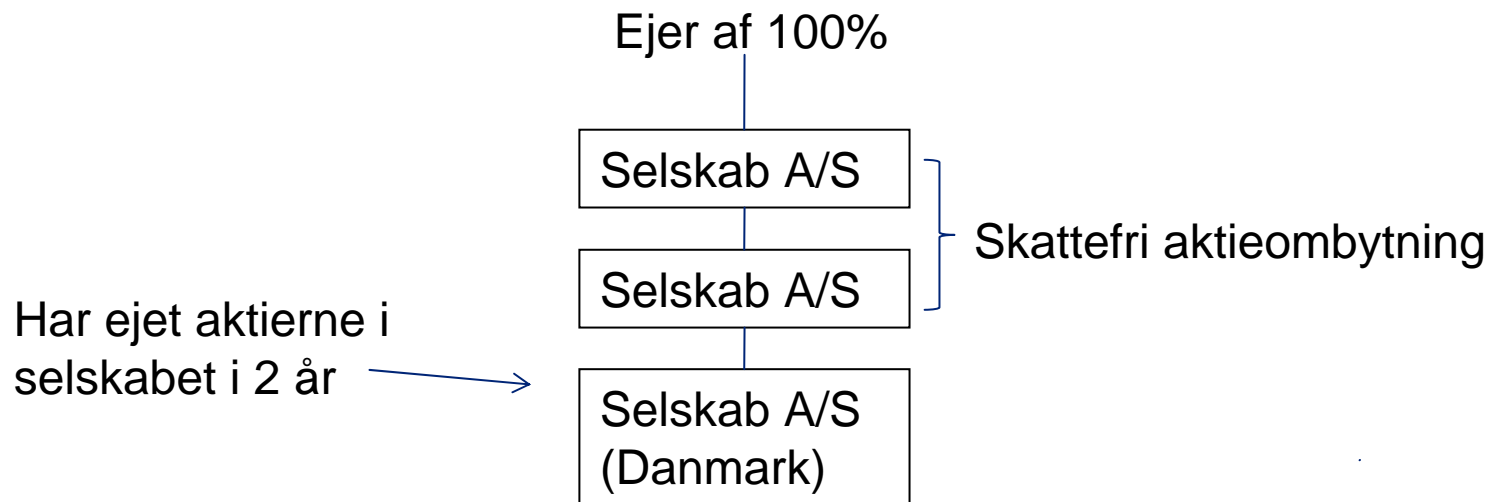
Hvis der udloddes mere, vil en tidligere foretaget skattefri aktieombytning blive skattepligtig, jf. § 36A, stk.7, 1.pkt.

Situation 1



- Aktieombytning (uden tilladelse), f.eks. sket i sommeren 07
- Svensk datterselskab solgt f.eks. i sommeren 08
- Kan ikke udlodde udbytte til aktionærerne de næste 2 år, da 51%'s aktionærernes tidligere foretagne skattefri aktieombytning ville blive skattepligtig
- Med ændringen (side 5) kan udbytte udloddes. Selskabet indeholder kildeskat til alle 49%'s aktionærerne, der vil betale skat som aktieindkomst.
- Uden ændring vil/kan skattefri aktieombytning *med* tilladelse (retroaktivt) være måske umulig at opnå, da praksis typisk kun accepterer ny aktivitet i nyt datterselskab, men ikke nyt søsterselskab.

Situation 2



- Aktieombytning (uden tilladelse) i år 2
- Salg af aktierne i nederste selskab i år 3 og udlodning af skattefri udbytter

Ændring/forslag?

Resultatet for det erhvervede selskab opgøres som det ordinære resultat i den godkendte årsrapport fratrukket skattefrit udbytte og skattefri aktieavancer, *hvor 3 års ejertid er opnået efter ombytningen*, som det erhvervede selskab har modtaget.

Situation 1 bør ikke "rammes" af L 23, mens situation 2 bør.