

Nr 46

Kungl. Maj:ts proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring i kommunalskattelagen den 28 september 1928 (nr 370), m. m.; given Stockholms slott den 18 januari 1957.

Kungl. Maj:t vill härmed, under åberopande av bilagda utdrag av statsrådsprotokollet över finansärenden för denna dag, föreslå riksdagen att antaga härvid fogade förslag till

1) lag om ändring i kommunalskattelagen den 28 september 1928 (nr 370);

2) förordning angående ändrad lydelse av 2 § och 4 § 1 mom. förordningen den 26 juli 1947 (nr 576) om statlig inkomstskatt;

3) förordning angående ändrad lydelse av 11 § förordningen den 2 maj 1947 (nr 174) om investeringsfonder;

4) förordning angående ändrad lydelse av 6 och 9 §§ förordningen den 11 maj 1951 (nr 230) med provisoriska bestämmelser om särskilda investeringsfonder för ersättande av förlorade inventarier och lagertillgångar;

5) förordning angående ändrad lydelse av 7 § förordningen den 19 februari 1954 (nr 40) med provisoriska bestämmelser om särskild investeringsfond för ersättande av avyttrat fartyg; samt

6) förordning angående ändrad lydelse av 20 § förordningen den 27 maj 1955 (nr 256) om investeringsfonder för konjunkturutjämning.

GUSTAF ADOLF

G. E. Sträng

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen framlägges på grundval av en inom finansdepartementet utarbetad promemoria förslag till bestämmelser, avsedda att underlätta fusioner mellan ekonomiska föreningar av kooperativ karaktär.

Förslag

till

lag om ändring i kommunalskattelagen den 28 september 1928 (nr 370)

Härigenom förordnas, att 28 § 3 och 4 mom., 29 § 1 mom. och 38 § 1 mom. samt punkt 4 av anvisningarna till 22 §, punkterna 3 b, 4 och 5 av anvisningarna till 29 § och punkt 5 av anvisningarna till 35 § kommunalskattelagen den 28 september 1928¹ skola erhålla ändrad lydelse på sätt nedan angives, samt att till anvisningarna till 28 § samma lag skall fogas en ny punkt, betecknad 8, av nedan angiven lydelse.

(Nuvarande lydelse)

28 §.

3 mom. Har bolag — — — samma tillfälle.

4 mom. Därest moderbolag genom sådan fusion, som i 3 mom. avses, övertagit betalningsansvaret för framtida kostnader, för vilka avsättning gjorts i dotterbolagets räk-

(Föreslagen lydelse)

28 §.

3 mom. Har bolag — — — samma tillfälle.

Har förening (överlåtande förening), som är av beskaffenhet som i 1 § lagen den 1 juni 1951 om ekonomiska föreningar sägs och som icke driver penningrörelse eller yrkesmässig handel med fastigheter, genom fusion enligt 96 § 1 mom. nämnda lag uppgått i annan sådan förening (övertagande förening) och har den övertagande föreningen genom fusionen övertagit fordringar i rörelse, skall såsom intäkt i den övertagande föreningens rörelse räknas belopp, varmed dessa fordringar i sistnämnda förenings räkenskaper vid fusionstillfället upptagits över de hos den överlåtande föreningen i beskattningsavseende gällande värdena vid samma tillfälle. Härvid skall förening, som vid sidan av sin egentliga verksamhet driver sparkasserörelse genom att från medlemmar mottaga medel för förvaltning, icke på denna grund anses driva penningrörelse.

4 mom. Därest moderbolag genom sådan fusion, som i 3 mom. första stycket avses, övertagit betalningsansvaret för framtida kostnader, för vilka avsättning gjorts i dotterbola-

¹ Senaste lydelse av 28 § 3 och 4 mom., 29 § 1 mom. och anvisningarna till 35 § punkt 5 se 1950:588, av 38 § 1 mom. se 1943:45, av anvisningarna till 22 § punkt 4 se 1951:761 (jfr 195:438), av anvisningarna till 29 § punkterna 3 b och 4 se 1955:255, av anvisningarna till 29 § punkt 5 se 1951:761.

(Nuvarande lydelse)

skaper med obeskattade vinstmedel, skall belopp motsvarande denna avsättning räknas såsom intäkt för moderbolaget, därest icke utredning företes som visar dels att moderbolaget efter fusionen vidkänts eller kommer att få vidkännas dessa kostnader — varvid i sistnämnda fall en häremot svarande avsättning skall hava verkställts i moderbolagets räkenskaper — dels ock att moderbolaget icke tillgodofört sig avdrag för dessa kostnader eller denna avsättning.

29 §.

1 mom. Från bruttointäkten — — — bland annat:

hyra för — — — i rörelsen;

kostnad för anskaffning av råämnen och varor till förädling, förbrukning eller försäljning i rörelsen; skolorande — där vad sålunda förädlats eller eljest kommit till användning utgjorts av produkter eller råämnena från fastighet, som av den skattskyldige ägts eller brukats, eller från annan av honom idkad rörelse, som är att anse som särskild förvärvskälla — värdet av samma produkter eller råämnena upptagas till det belopp, varmed de redovisas såsom intäkt av fastigheten eller av den särskilda förvärvskällan, samt — där moderbolag övertagit dessa råämnena eller varor från dotterbolag vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. avses — värdet av samma råämnena eller varor upptagas till belopp, motsvarande det hos dotterbolaget i beskattningsavseende gällande värdet å dessa tillgångar vid fusionstillfället;

avlöningar, pensioner, — — — i rörelsen;

kostnad för — — — och dylikt;

(Föreslagen lydelse)

gets räkenskaper med obeskattade vinstmedel, skall belopp motsvarande denna avsättning räknas såsom intäkt för moderbolaget, därest icke utredning företes som visar dels att moderbolaget efter fusionen vidkänts eller kommer att få vidkännas dessa kostnader — varvid i sistnämnda fall en häremot svarande avsättning skall hava verkställts i moderbolagets räkenskaper — dels ock att moderbolaget icke tillgodofört sig avdrag för dessa kostnader eller denna avsättning. *Vad nu sagts skall äga motsvarande tillämpning vid sådan fusion mellan föreningar, som i 3 mom. andra stycket avses.*

29 §.

1 mom. Från bruttointäkten — — — bland annat:

hyra för — — — i rörelsen;

kostnad för anskaffning av råämnen och varor till förädling, förbrukning eller försäljning i rörelsen; skolorande — där vad sålunda förädlats eller eljest kommit till användning utgjorts av produkter eller råämnena från fastighet, som av den skattskyldige ägts eller brukats, eller från annan av honom idkad rörelse, som är att anse som särskild förvärvskälla — värdet av samma produkter eller råämnena upptagas till det belopp, varmed de redovisas såsom intäkt av fastigheten eller av den särskilda förvärvskällan, samt — där moderbolag eller övertagande förening övertagit dessa råämnena eller varor från dotterbolag eller överlättande förening vid sådan fusion som i 28 § 3 mom. första eller andra stycket avses — värdet av samma råämnena eller varor upptagas till belopp, motsvarande det hos dotterbolaget eller den överlättande föreningen i beskattningsavseende gällande värdet å dessa tillgångar vid fusionstillfället;

avlöningar, pensioner, — — — i rörelsen;

kostnad för — — — och dylikt;

(Nuvarande lydelse)

värde­minskning genom — — —
av tillgången;
värde­minskning å — — — lik­
nande rättighet;
värde­minskning genom — — —
är underkastad;
värde­minskning å — — — deras
tillgodogörande;
ränta å — — — för rörelsen;
kostnad för — — — jämförlig
verksamhet;
speciella för — — — det allmän­
na;
förlust, som — — — till kapital­
förlust.

38 §.

1 mom. Till i n t ä k t — — — av
rörelse.

För den, — — — till utdelning.

Såsom utdelning från svensk eko­
nomisk förening anses jämväl vad
som vid föreningens upplösning ut­
skiftats till medlem utöver inbetald
insats.

Anvisningar

till 22 §.

4. Har skog — — — gällande in­
gångsvärde.

Med skogs — — — jämförligt
fång.

Såsom fastighetens — — — så­
lunda minskats.

Med ingående — — — av ingångs­
värdet.

Vare sig — — — ursprungliga in­
gångsvärdet.

Är det — — — samma tid.

Om avdrag — — — av skogen.

Om moderbolag genom sådan fu­
sion, som i 28 § 3 mom. avses, över­
tager skog från dotterbolag, skall det
för dotterbolaget vid fusionstillfäl­

(Föreslagen lydelse)

värde­minskning genom — — —
av tillgången;
värde­minskning å — — — lik­
nande rättighet;
värde­minskning genom — — —
är underkastad;
värde­minskning å — — — deras
tillgodogörande;
ränta å — — — för rörelsen;
kostnad för — — — jämförlig
verksamhet;
speciella för — — — det allmän­
na;
förlust, som — — — till kapital­
förlust.

38 §.

1 mom. Till i n t ä k t — — — av
rörelse.

För den, — — — till utdelning.

Såsom utdelning från svensk eko­
nomisk förening anses jämväl vad
som vid föreningens upplösning ut­
skiftats till medlem utöver inbetald
insats, dock att vid upplösning ge­
nom fusion, som i 28 § 3 mom. and­
ra stycket avses, såsom utdelning i
intet fall skall anses större belopp
än som motsvarar vad medlemmen
erhållit kontant eller eljest i annat
än andelar i den övertagande för­
eningen.

Anvisningar

till 22 §.

4. Har skog — — — gällande in­
gångsvärde.

Med skogs — — — jämförligt
fång.

Såsom fastighetens — — — så­
lunda minskats.

Med ingående — — — av ingångs­
värdet.

Vare sig — — — ursprungliga in­
gångsvärdet.

Är det — — — samma tid.

Om avdrag — — — av skogen.

Om moderbolag eller övertagande
förening genom sådan fusion, som i
28 § 3 mom. första eller andra styc­
ket avses, övertager skog från dotter­

(Nuvarande lydelse)

värde för tillgången anses det belopp som kvarstår i beskattningsavseende oavskrivet för överlåtaren, försåvitt ej vid förvärv av rörelsen på grund av arv eller testamente stämpelplikt beräknats efter lägre belopp, i vilket fall det belopp efter vilket stämpelplikt sålunda beräknats skall anses såsom anskaffningsvärde. Skulle det i något fall finnas, att den skattskyldige eller någon, som står honom nära, vidtagit åtgärd för att den skattskyldige skall kunna tillgodoräkna sig ett högre anskaffningsvärde än som synes rimligt, och kan det antagas att detta skett för att åt någon av dem bereda obehörig förmån i beskattningsavseende, skall anskaffningsvärdet i skälig mån jämkas. Såsom anskaffningsvärde för tillgång, som moderbolag övertager från dotterbolag vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. avses, skall anses det belopp, som vid fusionsfallet kvarstår i beskattningsavseende oavskrivet hos dotterbolaget.

4. Skattskyldig må, efter därom hos *beskattningsnämnd* framställt yrkande, berättigas att under förutsättning av motsvarande avskrivning i räkenskaperna tills vidare åtnjuta avdrag för avskrivning å maskiner eller andra för stadigvarande bruk avsedda inventarier i enlighet med bestämmelserna nedan i denna punkt för räkenskapenlig avskrivning. Såsom förutsättning härför skall gälla att den skattskyldige haft ordnad bokföring, som avslutas medelst vinst- och förlustkonto, samt att tillfredsställande utredning föreligger om vad som återstår i beskattningsavseende oavskrivet av anskaffningsvärdet å ifrågavarande tillgångar samt dessa ävensom avskrivningar å desamma i den skattskyldiges räkenskaper och i företedd utredning redovisas på sådant sätt, att trygghet föreligger att vid av-

(Föreslagen lydelse)

för tillgången anses det belopp som kvarstår i beskattningsavseende oavskrivet för överlåtaren, försåvitt ej vid förvärv av rörelsen på grund av arv eller testamente stämpelplikt beräknats efter lägre belopp, i vilket fall det belopp efter vilket stämpelplikt sålunda beräknats skall anses såsom anskaffningsvärde. Skulle det i något fall finnas, att den skattskyldige eller någon, som står honom nära, vidtagit åtgärd för att den skattskyldige skall kunna tillgodoräkna sig ett högre anskaffningsvärde än som synes rimligt, och kan det antagas att detta skett för att åt någon av dem bereda obehörig förmån i beskattningsavseende, skall anskaffningsvärdet i skälig mån jämkas. Såsom anskaffningsvärde för tillgång, som moderbolag *eller övertagande förening* övertager från dotterbolag *eller överlåtande förening* vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. *första eller andra stycket* avses, skall anses det belopp, som vid fusionstillfallet kvarstår i beskattningsavseende oavskrivet hos dotterbolaget *eller den överlåtande föreningen*.

4. Skattskyldig må, efter därom hos *taxeringsnämnd eller, om besvär anförts, prövningsnämnd* framställt yrkande, berättigas att under förutsättning av motsvarande avskrivning i räkenskaperna tills vidare åtnjuta avdrag för avskrivning å maskiner eller andra för stadigvarande bruk avsedda inventarier i enlighet med bestämmelserna nedan i denna punkt för räkenskapenlig avskrivning. Såsom förutsättning härför skall gälla att den skattskyldige haft ordnad bokföring, som avslutas medelst vinst- och förlustkonto, samt att tillfredsställande utredning föreligger om vad som återstår i beskattningsavseende oavskrivet av anskaffningsvärdet å ifrågavarande tillgångar samt dessa ävensom avskrivningar å desamma i den skattskyldiges räkenskaper och i företedd utredning redovisas på sådant sätt,

(Nuvarande lydelse)

yttring av tillgångarna framdeles möjligen uppkommande vinster ej skola undgå taxering.

Avdrag för — — — tillgångarna anskaffats.

Hava under — — — lägre belopp.

Har ett — — — av anskaffningsvärdet.

Har skattskyldig — — — anskaffade tillgångar.

Oaktat vad ovan stadgas må avdrag medgivas för avskrivning med belopp som erfordras för att det bokförda värdet icke skall överstiga anskaffningsvärdet å samtliga nu ifrågavarande tillgångar, vilka vid utgången av beskattningsåret fortfarande tillhörde rörelsen, sedan å detta värde avräknats en beräknad årlig avskrivning av tjuvu procent. Visar skattskyldig att nämnda tillgångars verkliga värde understiger även sålunda beräknat värde, må avdrag medgivas jämväl för härav betingad ytterligare avskrivning.

Då tillgångar, — — — till 28 §.

Finnes skattskyldig hava i räkenskaperna verkställt avskrivning med större belopp än det, varmed han äger åtnjuta avdrag vid taxeringen, må den omständigheten att avdrag för avskrivning medgives med lägre belopp än vad i räkenskaperna avskrivits icke föranleda ändring av det värde, varå räkenskapsenlig avskrivning beräknas. Avdrag för belopp, med vilket den skattskyldige i räkenskaperna verkställt avskrivning utöver vad vid taxering blivit godkänt, må åtnjutas först sedan taxeringen i fråga blivit slutligt avgjord och enligt särskild av *beskattningsnämnd* godkänd avskrivningsplan, avseende en tid av minst fem år, räknat från och med beskatt-

(Föreslagen lydelse)

att trygghet föreligger att vid avyttring av tillgångarna framdeles möjligen uppkommande vinster ej skola undgå taxering.

Avdrag för — — — tillgångarna anskaffats.

Hava under — — — lägre belopp.

Har ett — — — av anskaffningsvärdet.

Har skattskyldig — — — anskaffade tillgångar.

Oaktat vad ovan stadgas må avdrag medgivas för avskrivning med belopp som erfordras för att det bokförda värdet icke skall överstiga anskaffningsvärdet å samtliga nu ifrågavarande tillgångar, vilka vid utgången av beskattningsåret fortfarande tillhörde rörelsen, sedan å detta värde avräknats en beräknad årlig avskrivning av tjuvu procent. Visar skattskyldig att nämnda tillgångars verkliga värde understiger även sålunda beräknat värde, må avdrag medgivas jämväl för härav betingad ytterligare avskrivning. *Vid tillämpning av bestämmelserna i detta stycke skola i fråga om anskaffningsvärde och anskaffningsår för tillgångar, som övertagits genom sådan fusion, som i 28 § 3 mom. avses, de i fusionen deltagande företagen anses som en skattskyldig.*

Då tillgångar, — — — till 28 §.

Finnes skattskyldig hava i räkenskaperna verkställt avskrivning med större belopp än det, varmed han äger åtnjuta avdrag vid taxeringen, må den omständigheten att avdrag för avskrivning medgives med lägre belopp än vad i räkenskaperna avskrivits icke föranleda ändring av det värde, varå räkenskapsenlig avskrivning beräknas. Avdrag för belopp, med vilket den skattskyldige i räkenskaperna verkställt avskrivning utöver vad vid taxering blivit godkänt, må åtnjutas först sedan taxeringen i fråga blivit slutligt avgjord och enligt särskild av *taxeringsnämnd* eller, om besvär anförts, *prövningsnämnd* godkänd avskrivningsplan, avseende en tid av minst

(Nuvarande lydelse)

ningsåret efter det varunder avskrivningen i fråga verkställdes.

Den omständigheten att vid tillämpning av bestämmelserna ovan avdrag vid beskattningen skall överensstämma med avskrivning enligt räkenskaperna utgör ej hinder för skattskyldig att efter övergång till räkenskapsenlig avskrivning utöver avdrag enligt räkenskaperna tillgodogöra sig från tiden före övergången resterande, i räkenskaperna gjorda men ej vid beskattningen åtnjutna avdrag antingen inom ramen för avskrivningsplan som avses i punkt 3 eller, med *beskattningsnämnds* särskilda medgivande, på en gång eller enligt särskild av *beskattningsnämnd* godkänd avskrivningsplan avseende en tid av högst tio år. Efter övergång till räkenskapsenlig avskrivning må dock i intet fall sådant avdrag tillgodonjutas, som avses i punkt 3 c tredje stycket. Har den skattskyldige icke kunnat vid taxeringen utnyttja på visst år belöpande avdrag, som upptagits i sådan särskild avskrivningsplan som nyss sagts, må detta avdrag icke tillgodoföras honom för senare år.

Har före — — — tillgodoräknats honom.

(Föreslagen lydelse)

fem år, räknat från och med beskattningsåret efter det varunder avskrivningen i fråga verkställdes.

Den omständigheten att vid tillämpning av bestämmelserna ovan avdrag vid beskattningen skall överensstämma med avskrivning enligt räkenskaperna utgör ej hinder för skattskyldig att efter övergång till räkenskapsenlig avskrivning utöver avdrag enligt räkenskaperna tillgodogöra sig från tiden före övergången resterande, i räkenskaperna gjorda men ej vid beskattningen åtnjutna avdrag antingen inom ramen för avskrivningsplan som avses i punkt 3 eller, med *taxeringsnämnds* eller, om *besvär* anförts, *prövningsnämnds* särskilda medgivande, på en gång eller enligt särskild av *vederbörande nämnd* godkänd avskrivningsplan avseende en tid av högst tio år. Efter övergång till räkenskapsenlig avskrivning må dock i intet fall sådant avdrag tillgodonjutas, som avses i punkt 3 c tredje stycket. Har den skattskyldige icke kunnat vid taxeringen utnyttja på visst år belöpande avdrag, som upptagits i sådan särskild avskrivningsplan som nyss sagts, må detta avdrag icke tillgodoföras honom för senare år.

Har före — — — tillgodoräknats honom.

Har aktiebolag eller ekonomisk förening, som åtnjuter avdrag för avskrivning å maskiner eller andra för stadigvarande bruk avsedda inventarier i enlighet med bestämmelserna för räkenskapsenlig avskrivning, övertagit dylika tillgångar genom sådan fusion, som i 28 § 3 mom. avses, och ha dessa tillgångar i räkenskaperna upptagits till högre värde än vad som enligt bestämmelserna i punkt 3 b sista stycket är att anse som anskaffningsvärde för bolaget eller föreningen må företaget efter där om hos taxeringsnämnd eller, om besvär anförts, prövningsnämnd framställt yrkande berättigas att även efter fusionen tillämpa räkenskapsenlig

(Nuvarande lydelse)

(Föreslagen lydelse)

avskrivning, under förutsättning att skillnaden mellan värdet enligt räkenskaperna och anskaffningsvärdet, beräknat på sätt i punkt 3 b sista stycket sägs, upptages som intäkt under det beskattningsår, då fusionen genomföres, eller, om företaget hellre vill, med en tredjedel för nämnda beskattningsår och ett vart av de två närmast följande åren. Om belopp, varom nu är fråga, för något av sagda år skulle helt eller delvis undandragas beskattning genom utnyttjande vid inkomstberäkningen av avdrag, som eljest ej kunna utnyttjas, skall dock beloppet i stället uppföras som intäkt för det första år, då dylikt förhållande ej föreligger.

Angående avdrag — — — till 41 §.

Angående avdrag — — — till 41 §.

5. Avdrag får — — — motsvarande tillämpning.

5. Avdrag får — — — motsvarande tillämpning.

Patentträtt eller — — — dylik tillgång.

Patentträtt eller — — — dylik tillgång.

Kostnad för anskaffning av varumärke, firmanamn eller andra rättigheter av goodwill's natur må avdragas genom lika stora årliga värdeminskningsskattavdrag inom en period av tio år från den tidpunkt, då kostnaden uppkommit; dock att, där så på grund av särskilda omständigheter finnes skäligt, kostnaden må, enligt *beskattningsnämnds* särskilda beprövande, fördelas på en längre period. Har skattskyldigs rörelse för visst år utvisat förlust eller så ringa överskott, att den skattskyldige vid beräkning av nettointäkten av rörelsen ej kunnat utnyttja det på året belöpande avdraget, skola beträffande rätt för den skattskyldige att tillgodoräkna sig det resterande avdraget för senare år bestämmelserna i punkt 3 c tredje stycket äga motsvarande tillämpning. Har skattskyldig i samband med överlåtelse av rörelse eller eljest avyttrat tillgång, varom nu är fråga, får avdrag ske för vad som i beskattningshänseende återstår oavskrivet av anskaffningsvärdet, i den mån detta belopp över-

Kostnad för anskaffning av varumärke, firmanamn eller andra rättigheter av goodwill's natur må avdragas genom lika stora årliga värdeminskningsskattavdrag inom en period av tio år från den tidpunkt, då kostnaden uppkommit; dock att, där så på grund av särskilda omständigheter finnes skäligt, kostnaden må, enligt *taxeringsnämnds* eller, om *be-svär* anförts, *prövningsnämnds* särskilda beprövande, fördelas på en längre period. Har skattskyldigs rörelse för visst år utvisat förlust eller så ringa överskott, att den skattskyldige vid beräkning av nettointäkten av rörelsen ej kunnat utnyttja det på året belöpande avdraget, skola beträffande rätt för den skattskyldige att tillgodoräkna sig det resterande avdraget för senare år bestämmelserna i punkt 3 c tredje stycket äga motsvarande tillämpning. Har skattskyldig i samband med överlåtelse av rörelse eller eljest avyttrat tillgång, varom nu är fråga, får avdrag ske för vad som i beskattningshänseende återstår oavskrivet av anskaffnings-

(Nuvarande lydelse)

stiger vad som influtit vid avyttring av tillgången.

till 35 §.

5. Skattepliktig realisationsvinst eller avdragsgill realisationsförlust skall i intet fall anses uppkomma, då aktiebolag övertager tillgångar genom fusion, som i 28 § 3 mom. avses. Har moderbolag avyttrat egendom, som bolaget genom sådan fusion övertagit från dotterbolag, skall vid bedömandet av frågan om skattepliktig realisationsvinst eller avdragsgill realisationsförlust uppkommit så anses, som om moder- och dotterbolag utgjort en skattskyldig.

(Föreslagen lydelse)

värdet, i den mån detta belopp överstiger vad som influtit vid avyttring av tillgången. *Om moderbolag eller övertagande förening genom sådan fusion, som i 28 § 3 mom. första eller andra stycket avses, övertager tillgång, varom nu är fråga, skall vid beräkning av värdeminskningsskatt och av vad som återstår oavskrivet av anskaffningsvärdet av tillgången så anses som om bolagen eller föreningarna utgjort en skattskyldig.*

till 35 §.

5. Skattepliktig realisationsvinst eller avdragsgill realisationsförlust skall i intet fall anses uppkomma, då aktiebolag övertager tillgångar genom fusion, som i 28 § 3 mom. *första stycket* avses. Har moderbolag avyttrat egendom, som bolaget genom sådan fusion övertagit från dotterbolag, skall vid bedömandet av frågan om skattepliktig realisationsvinst eller avdragsgill realisationsförlust uppkommit så anses, som om moder- och dotterbolag utgjort en skattskyldig. *Vad nu sagts skall äga motsvarande tillämpning vid sådan fusion mellan föreningar, som i 28 § 3 mom. andra stycket avses.*

Denna lag skall träda i kraft dagen efter den, då lagen enligt därå meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling, och skall äga tillämpning jämväl med avseende å det beskattningsår, för vilket taxering verkställes i första instans år 1957. I samband med lagens ikraftträdande skall dock följande iakttagas.

1. Vad i lagen stadgas därom att yrkande hos prövningsnämnd må framställas eller att prövningsnämnd må företaga viss prövning eller lämna visst medgivande eller godkännande, endast om besvär anförts, skall äga tillämpning från och med den 1 januari 1958, därvid tillika i tillämpliga delar skall gälla vad som finnes föreskrivet i övergångsbestämmelserna till taxeringsförordningen den 23 november 1956 (nr 623).

2. Såvitt gäller fusion mellan ekonomiska föreningar skola äldre bestämmelser alltjämt äga tillämpning där fusionen genomförts före den 1 mars 1956.

3. Det i punkt 4 av anvisningarna till 22 § upptagna exemplet å avdrag för minskning av ingående virkesförråd skall från och med den 1 januari 1958 ha den lydelse, som anges i lagen den 1 juni 1951 (nr 438).

Förslag

till

förordning angående ändrad lydelse av 2 § och 4 § 1 mom. förordningen den 26 juli 1947 (nr 576) om statlig inkomstskatt

Härigenom förordnas, att 2 § och 4 § 1 mom. förordningen den 26 juli 1947 om statlig inkomstskatt¹ skola erhålla ändrad lydelse på sätt nedan angives.

(Nuvarande lydelse)

2 §.

Om vad — — — beräknade netto-intäkten.

Har sådan fusion mellan *moder- och dotterbolag* ägt rum, som i 28 § 3 mom. kommunalskattelagen avses, skall restituerad, avkortad eller avskriven skatt, som enligt vad ovan sagts skulle hava utgjort skattepliktig intäkt för dotterbolaget, utgöra skattepliktig intäkt för moderbolaget.

4 §.

1 mom. Från sammanlagda — — — kommunal samfällighet.

Skattskyldig, som — — — kommunalskattelagen sägs.

Har sådan fusion mellan *moder- och dotterbolag* ägt rum, som i 28 § 3 mom. kommunalskattelagen avses, är moderbolaget *berättigat till* avdrag för sådan dotterbolagets skatt, vilken enligt första stycket skulle hava varit avdragsgill för dotterbolaget.

(Föreslagen lydelse)

2 §.

Om vad — — — beräknade netto-intäkten.

Har sådan fusion mellan *aktiebolag eller föreningar* ägt rum, som i 28 § 3 mom. *första eller andra stycket* kommunalskattelagen avses, skall restituerad, avkortad eller avskriven skatt, som enligt vad ovan sagts skulle hava utgjort skattepliktig intäkt för dotterbolaget *eller den överlåtande föreningen*, utgöra skattepliktig intäkt för moderbolaget *eller den övertagande föreningen*.

4 §.

1 mom. Från sammanlagda — — — kommunal samfällighet.

Skattskyldig, som — — — kommunalskattelagen sägs.

Har sådan fusion mellan *aktiebolag eller föreningar* ägt rum, som i 28 § 3 mom. *första eller andra stycket* kommunalskattelagen avses, äger moderbolaget *eller den övertagande föreningen åtnjuta* avdrag för sådan dotterbolagets eller *den överlåtande föreningens* skatt, vilken enligt första stycket skulle hava varit avdragsgill för dotterbolaget *eller den överlåtande föreningen*.

Denna förordning träder i kraft dagen efter den, då förordningen enligt därå meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling, och äger tillämpning jämväl med avseende å det beskattningsår, för vilket taxering i första instans verkställes år 1957.

¹ Senaste lydelse av 2 § se 1953:401 och av 4 § 1 mom. se 1953:275.

Förslag
till
förordning angående ändrad lydelse av 11 § förordningen den 2 maj 1947 (nr 174) om investeringsfonder

Härigenom förordnas, att 11 § förordningen den 2 maj 1947 om investeringsfonder¹ skall erhålla ändrad lydelse på sätt nedan anges.

(Nuvarande lydelse)

11 §.

Hava till — — — två procent.

Har skattskyldig — — — angivna grunder.

Har aktiebolag genom fusion uppgått i annat *aktiebolag*, skall investeringsfond hos det förra *bolaget*, därest den icke enligt fjärde stycket övertagits av det senare *bolaget*, återföras till beskattning för det beskattningsår, varunder rättens tillstånd till fusionen registrerats. Till beloppet skall därvid läggas ränta efter två procent om året enligt i 10 § angivna grunder.

Vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. kommunalskattelagen avses, må moderbolaget i beskattningsavseende övertaga investeringsfond, därest förutsättning därför enligt 1 § andra stycket föreligger. Därvid skall så anses som om fonden avsatts hos moderbolaget under det beskattningsår, då avsättningen skett hos dotterbolaget.

Kungl. Maj:t — — — åtta år.

Det åligger — — — stycket sägs.

(Föreslagen lydelse)

11 §.

Hava till — — — två procent.

Har skattskyldig — — — angivna grunder.

Har aktiebolag *eller förening* genom fusion uppgått i annat *företag*, skall investeringsfond hos det förra *företaget*, därest den icke enligt fjärde stycket övertagits av det senare *företaget*, återföras till beskattning för det beskattningsår, varunder rättens tillstånd till fusionen registrerats. Till beloppet skall därvid läggas ränta efter två procent om året enligt i 10 § angivna grunder.

Vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. *första eller andra stycket* kommunalskattelagen avses, må moderbolaget *eller den övertagande föreningen* i beskattningsavseende övertaga investeringsfond, därest förutsättning därför enligt 1 § andra stycket *denna förordning* föreligger. Därvid skall så anses som om fonden avsatts hos moderbolaget *eller den övertagande föreningen* under det beskattningsår, då avsättningen skett hos dotterbolaget *eller den överlåtande föreningen*.

Kungl. Maj:t — — — åtta år.

Det åligger — — — stycket sägs.

Denna förordning träder i kraft dagen efter den, då förordningen enligt därå meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling, och äger tillämpning jämväl med avseende å det beskattningsår, för vilket taxering i första instans verkställes år 1957.

¹ Senaste lydelse se 1954: 41.

Förslag

till

förordning angående ändrad lydelse av 6 och 9 §§ förordningen den 11 maj 1951 (nr 230) med provisoriska bestämmelser om särskilda investeringsfonder för ersättande av förlorade inventarier och lagertillgångar

Härigenom förordnas, att 6 och 9 §§ förordningen den 11 maj 1951 med provisoriska bestämmelser om särskilda investeringsfonder för ersättande av förlorade inventarier och lagertillgångar skola erhålla ändrad lydelse på sätt nedan angives.

(Nuvarande lydelse)

6 §.

Har skattskyldig — — — två procent.

Vid återföring — — — motsvarande tillämpning.

9 §.

Skattskyldig, som gjort avsättning till investeringsfond enligt denna förordning, är pliktig att vid självdeklaration för det beskattningsår, då avsättningen ägt rum, ävensom för varje påföljande beskattningsår,

(Föreslagen lydelse)

6 §.

Har skattskyldig — — — två procent.

Vid återföring — — — motsvarande tillämpning.

Har aktiebolag eller förening genom fusion uppgått i annat företag skall investeringsfond hos det förra företaget, därest den icke enligt fjärde stycket övertagits av det senare företaget, återföras till beskattning för det beskattningsår, varunder rättsens tillstånd till fusionen registrerats. Till beloppet skall därvid läggas ränta efter två procent om året enligt i 5 § angivna grunder.

Vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. första eller andra stycket kommunalskattelagen avses, må moderbolaget eller den övertagande föreningen i beskattningsavseende övertaga investeringsfond. Därvid skall så anses som om fonden avsatts hos moderbolaget eller den övertagande föreningen under det beskattningsår, då avsättningen skett hos dotterbolaget eller den överlåtande föreningen.

9 §.

Skattskyldig, som gjort avsättning till investeringsfond enligt denna förordning eller som jämlikt 6 § fjärde stycket övertagit sådan fond, är pliktig att vid självdeklaration för det beskattningsår, då avsättningen eller

(Nuvarande lydelse)

intill dess de avsatta medlen avförts ur fonden, foga uppgift enligt formulär, som fastställles av Kungl. Maj:t, rörande avsättning av medel till fonden samt fondens användning och avveckling.

(Föreslagen lydelse)

övertagandet ägt rum, ävensom för varje påföljande beskattningsår, intill dess de avsatta medlen avförts ur fonden, foga uppgift enligt formulär, som fastställles av Kungl. Maj:t eller, efter Kungl. Maj:ts bemyndigande, riksskattenämnden, rörande avsättning av medel till fonden samt fondens användning och avveckling.

Denna förordning träder i kraft dagen efter den, då förordningen enligt därå meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling, och äger tillämpning jämväl med avseende å det beskattningsår, för vilket taxering i första instans verkställles år 1957.

Förslag

till

förordning angående ändrad lydelse av 7 § förordningen den 19 februari 1954 (nr 40) med provisoriska bestämmelser om särskild investeringsfond för ersättande av avyttrat fartyg

Härigenom förordnas, att 7 § förordningen den 19 februari 1954 med provisoriska bestämmelser om särskild investeringsfond för ersättande av avyttrat fartyg skall erhålla ändrad lydelse på sätt nedan anges.

(Nuvarande lydelse)

7 §.

Har investeringsfond — — — likvidation fattats.

Har aktiebolag genom fusion uppgått i annat *aktiebolag*, skall investeringsfond hos det förra *bolaget*, därest den icke enligt tredje stycket övertagits av det senare *bolaget*, återförs till beskattning för det beskattningsår, varunder rättens tillstånd till fusionen registrerats.

Vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. kommunalskattelagen avses, må moderbolaget i beskattningsavseende övertaga investeringsfond, därest garantiförbindelse avseende dotterbolaget ändras att avse moderbolaget. Därvid skall så anses som om fonden avsatts hos moderbolaget under det beskattningsår, då avsättningen skett hos dotterbolaget.

Har oskiftat — — — dödsboet skiftas.

Då till — — — angivna grunder.

(Föreslagen lydelse)

7 §.

Har investeringsfond — — — likvidation fattats.

Har aktiebolag *eller förening* genom fusion uppgått i annat *företag*, skall investeringsfond hos det förra *företaget*, därest den icke enligt tredje stycket övertagits av det senare *företaget*, återförs till beskattning för det beskattningsår, varunder rättens tillstånd till fusionen registrerats.

Vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. *första eller andra stycket* kommunalskattelagen avses, må moderbolaget *eller den övertagande föreningen* i beskattningsavseende övertaga investeringsfond, därest garantiförbindelse avseende dotterbolaget *eller den överlåtande föreningen* ändras att avse moderbolaget *eller den övertagande föreningen*. Därvid skall så anses som om fonden avsatts hos moderbolaget *eller den övertagande föreningen* under det beskattningsår, då avsättningen skett hos dotterbolaget *eller den överlåtande föreningen*.

Har oskiftat — — — dödsboet skiftas.

Då till — — — angivna grunder.

Denna förordning träder i kraft dagen efter den, då förordningen enligt därå meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling, och äger tillämpning jämväl med avseende å det beskattningsår, för vilket taxering i första instans verkställes år 1957.

Förslag
till
förordning angående ändrad lydelse av 20 § förordningen den 27 maj 1955 (nr 256) om investeringsfonder för konjunkturjämnning

Häri genom förordnas, att 20 § förordningen den 27 maj 1955 om investeringsfonder för konjunkturjämnning skall erhålla ändrad lydelse på sätt nedan anges.

(Nuvarande lydelse)

20 §.

Har företag — — — likvidation fattats.

Har genom — — — investeringsfonden återförts.

Har investeringsfond — — — motsvarande tillämpning.

Vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. kommunalskattelagen avses, må moderbolaget i beskattningsavseende övertaga investeringsfond, därest förutsättning därför enligt 1 § andra stycket denna förordning föreligger. *Vad nu sagts skall äga motsvarande tillämpning vid fusion enligt 96 § lagen om ekonomiska föreningar.* Har investeringsfond övertagits i enlighet med vad nyss sagts, skall vid tillämpning av bestämmelserna i 5 § andra stycket denna förordning så anses som om moderbolaget eller den övertagande föreningen verkställt insättning i riksbanken å tid då dotterbolaget eller den överlåtande föreningen gjort insättningen i fråga.

Har företag — — — riksbanken härom.

(Föreslagen lydelse)

20 §.

Har företag — — — likvidation fattats.

Har genom — — — investeringsfonden återförts.

Har investeringsfond — — — motsvarande tillämpning.

Vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. *första eller andra stycket* kommunalskattelagen avses, må moderbolaget *eller den övertagande föreningen* i beskattningsavseende övertaga investeringsfond, därest förutsättning därför enligt 1 § andra stycket denna förordning föreligger. Har investeringsfond övertagits i enlighet med vad nyss sagts, skall vid tillämpning av bestämmelserna i 5 § andra stycket denna förordning så anses som om moderbolaget eller den övertagande föreningen verkställt insättning i riksbanken å tid då dotterbolaget eller den överlåtande föreningen gjort insättningen i fråga.

Har företag — — — riksbanken härom.

Denna förordning träder i kraft dagen efter den, då förordningen enligt därå meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling, och äger tillämpning jämväl med avseende å det beskattningsår, för vilket taxering i första instans verkställes år 1957.

*Utdrag av protokollet över finansärenden, hållet inför Hans Maj:t
Konungen i statsrådet å Stockholms slott den 18 ja-
nuari 1957.*

Närvarande:

Statsministern ERLANDER, ministern för utrikes ärendena UNDÉN, statsråden ZETTERBERG, TORSTEN NILSSON, STRÄNG, ERICSSON, ANDERSSON, NORUP, HEDLUND, PERSSON, LINDELL, NORDENSTAM, LINDSTRÖM, LANGE, LINDHOLM.

Chefen för finansdepartementet, statsrådet Sträng, anmäler fråga om *lagstiftning rörande beskattning vid fusion mellan ekonomiska föreningar* samt anför därvid följande.

Inledning

Den 4 juni 1956 uppdrog jag åt tillförordnade byråchefen S. V. Lundell att inom finansdepartementet biträda med utarbetande av *förslag till lagstiftning rörande beskattning vid fusion mellan ekonomiska föreningar*. I en den 16 oktober 1956 avlämnad promemoria har förslag framlagts om lagstiftning i berörda hänseende. Vid promemorian fogade författningsförslag torde såsom *Bihang* få fogas vid statsrådsprotokollet för denna dag.

Angående behovet av en dylik lagstiftning anföres i promemorian följande.

Genom lagen den 1 juni 1951 om ekonomiska föreningar, vilken trädde i kraft den 1 januari 1953, har införts särskilda bestämmelser om fusion av ekonomiska föreningar. Bestämmelserna, som återfinnes i 96—98 §§ nämnda lag, är uppbyggda efter mönster av fusionsreglerna i 175 och 176 §§ lagen om aktiebolag, d. v. s. reglerna för fusion mellan andra aktiebolag än moderbolag och helägt dotterbolag. Vissa skiljaktigheter förefinnes men dessa beror närmast på att det vid fusion mellan föreningar i regel i första hand är fråga om att överföra den överlåtande föreningens medlemmar till den övertagande föreningen och först i andra hand om ett övertagande av tillgångarna. Då lagen om ekonomiska föreningar saknar koncernbestämmelser, har däremot i denna lag inte upptagits någon motsvarighet till de särskilda föreskrifterna i 174 § aktiebolagslagen om fusion mellan moderbolag och helägt dotterbolag.

Enligt 96 § lagen den 1 juni 1951 om ekonomiska föreningar må avtal träffas mellan ekonomiska föreningar därom, att den ena föreningen (över-

låtande föreningen) skall uppgå i den andra föreningen (övertagande föreningen) på så sätt att dels medlemmarna i den överlåtande föreningen blir medlemmar i den övertagande föreningen dels ock den överlåtande föreningen utan likvidation upplöses samt alla dess tillgångar och skulder övertages av den övertagande föreningen. Om medlem i den överlåtande föreningen inte samtyckt till fusionen må han uppsäga sig till utträde ur föreningen och äger därvid utfå inbetalda insatser.

Föreningslagen saknar i stort sett bestämmelser, som reglerar hur övertagande av tillgångar och skulder, återbetalning av insatsmedel och eventuell utdelning till överlåtande föreningens medlemmar skall ske. De ekonomiska förhållanden, som blir en följd av fusionen, skall regleras genom ett fusionsavtal. Fusionsavtalet får anses innebära en affärstransaktion, genom vilken den övertagande föreningen förvärvar den överlåtande föreningens tillgångar. Hur avräkningen av övertagna tillgångar och skulder skall ske och hur fusionsavtalet i övrigt utformas beror på omständigheterna i de olika fallen. Storleken av den andel, som medlemmarna i den överlåtande föreningen erhåller i den övertagande föreningen, blir även beroende på fusionsavtalets bestämmelser.

Beträffande skattekonsekvenserna vid fusion mellan föreningar framhöll vederbörande departementschef i prop. nr 34 till 1951 års riksdag med förslag till ny lagstiftning om ekonomiska föreningar, att dylik fusion i allmänhet inte torde behöva medföra några skattekonsekvenser under förutsättning att uppskrivning av tillgångarnas värde icke skedde i samband med fusionen. Därvid åberopades vissa uttalanden i prop. nr 240 till 1950 års riksdag angående skattekonsekvenserna vid sammanslagning av aktiebolag. Om så skulle bli erforderligt förutsattes emellertid, att frågan om skattekonsekvenserna vid fusion av ekonomiska föreningar framdeles skulle bli föremål för uppmärksamhet.

Sedermera har frågan om skattekonsekvenserna vid fusion mellan ekonomiska föreningar varit föremål för prövning genom ett av riksskattenämnden den 21 april 1954 meddelat förhandsbesked. I utslag den 3 februari 1955 med anledning av besvär över riksskattenämndens beslut har regeringsrätten förklarat, att verkningarna i skattehänseende bör bedömas som om den överlåtande föreningens tillgångar övergått till den övertagande föreningen genom ett med köp eller byte jämförligt fång. Beträffande den överlåtande föreningen förklarade regeringsrätten, att föreningen är skattskyldig för de skattepliktiga inkomster, som av föreningen förvärvats och belöper på tiden före fusionens genomförande. Vinst eller förlust å föreningens verksamhet under nämnda tid skall beräknas på grundval av bokslut, som avser ställningen vid tidpunkten för fusionens genomförande. Härvid skall intäkter av rörelse beräknas med hänsyn tagen till de i fusionsavtalet angivna värdena å varulager, inventarier, rättighet av goodwill's natur och annan tillgång, som icke utgöres av fastighet. Huruvida med hänsyn till värde, som i nämnda avtal angivits å fastighet eller å patenträtt eller liknande tidsbegränsad rättighet, skattepliktig realisationsvinst uppkommit vid över-

låtelse av tillgången skall bedömas med ledning av bestämmelserna i 35 § kommunalskattelagen.

Enligt regeringsrättens utslag är vidare medlem i den överlåtande föreningen skattskyldig såsom för utdelning för vad han i samband med fusionen erhållit i form av andelar i den övertagande föreningen, kontanter eller annat, i den mån värdet härav överstiger inbetald insats i den överlåtande föreningen. Utdelningen skall till nyssnämnda del upptagas som intäkt för det beskattningsår, då utdelningen i form av andelar, kontanter eller annat blivit tillgänglig för lyftning eller på annat sätt kommit medlemmen till godo.

Fusionsavtalet torde ofta innebära, att de medlemmar i den överlåtande föreningen, som inte på grund av fusionen uppsagt sig till utträde, skall såsom insats i den övertagande föreningen gottskrivas vad som på dem belöper av det vid värdering efter bruksvärdet framkomna värdet å den överlåtande föreningens tillgångar efter avdrag av den överlåtande föreningens skulder. Medlemmarna i den överlåtande föreningen kan gottskrivas jämväl för goodwill.

Om fusionsavtalet utformas på detta sätt blir följden, att den överlåtande föreningen kan komma att beskattas för dolda reserver i varulager och inventarier samt för goodwillersättning med hänsyn till de i fusionsavtalet angivna värdena å dessa tillgångar. Den övertagande föreningen erhåller visserligen motsvarande högre avskrivningsunderlag vid inkomsttaxeringen, men fusionsvinsten hos den överlåtande föreningen kan inte nedbringas vid beskattningen genom en avskrivning å dessa tillgångar hos den övertagande föreningen.

Ett fusionsavtal av innebörd som nyss sagts medför även att medlemmarna i den överlåtande föreningen beskattas för utdelning i samband med fusionen, enär de regelmässigt erhåller andelar i den övertagande föreningen å högre nominellt belopp än deras andelar i den överlåtande föreningen. Medlemmarna kan även utöver andel i den övertagande föreningen erhålla kontantbelopp, som vid inkomsttaxeringen inräknas i det utskiftade beloppet.

Det förhållandet att fusionen kan medföra att dolda reserver framtvingas till beskattning och att fusionen således kan leda till en viss avtappning av det i företagen arbetande kapitalet, torde sannolikt utgöra ett visst hinder för fusioner. Över huvud taget torde den omständigheten att fusionsavtalet måste utformas med tanke på skattekonsekvenserna hos föreningarna försvåra fusionsbildningarna. Fusionsavtalet reglerar i första hand medlemmarnas rätt och värdesättningen av den överlåtande föreningens tillgångar kan därför inte alltid anpassas efter vad som är lämpligt ur beskattningssynpunkt för föreningarna. Sett ur medlemmarnas synpunkt innebär fusionen endast ett byte av andelar och fusionsavtalet som sådant innebär endast en beräkning av värdet av deras andel i den överlåtande föreningen och ett fastställande av vad medlemmarna skall erhålla vid bytet. Även det förhållandet, att medlemmarna i den överlåtande föreningen genom fusionen kan

komma att beskattas för utdelning, kan antagas motverka fusionssträvandena.

Då det måste anses ur det allmännas synpunkt önskvärt att en behövlig koncentration av de ekonomiska föreningarna inte försvåras, synes skatte-reglerna böra så utformas att de inte direkt motverkar fusionsbildningar. Det synes därför böra undersökas om inte sådana särbestämmelser vid fusion mellan ekonomiska föreningar kan införas i skattelagarna att fusionen som sådan inte medför omedelbara skattekonsekvenser för de deltagande föreningarna och för medlemmarna.

Över promemorian har, efter remiss, *yttranden* avgivits av kammarrätten, kommerskollegium (med överlämnande av yttranden från Stockholms handelskammare, Skånes handelskammare och handelskammaren i Gävle ävensom från Sveriges industriförbund samt Sveriges köpmannaförbund), riksskattenämnden, överståthållarämbetet, länsstyrelserna i Stockholms, Östergötlands, Blekinge, Kristianstads, Malmöhus, Göteborgs och Bohus, Älvsborgs, Örebro, Västernorrlands och Norrbottens län, allmänna ombudet hos mellankommunala prövningsnämnden, Sveriges lantbruksförbund, Kooperativa förbundet, Föreningen auktoriserade revisorer och Sveriges advokatsamfund.

Promemorian

I promemorian framhålles, att genom beslut av 1950 års riksdag bestämmelser tillkommit, som reglerar skattekonsekvenserna vid fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen d. v. s. vid fusion mellan moderbolag och helägt dotterbolag. Då skäl kan tala för att eventuella föreskrifter, som reglerar beskattningen vid fusion mellan ekonomiska föreningar, bör utformas i viss överensstämmelse med motsvarande bestämmelser vid fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen, lämnas i promemorian först en redogörelse för dessa.

Därvid konstateras, att vid sammanslagning av aktiebolag genom fusion det bolag, som upplöses, i princip blir skattskyldigt till utskiftningsskatt, medan utskiftade medel i regel inte utgör skattepliktig inkomst för delägarna. Vid upplösning av en ekonomisk förening utgår inte utskiftningsskatt. I stället skall enligt bestämmelserna i 38 § kommunalskattelagen såsom utdelning från svensk ekonomisk förening anses jämväl vad som vid föreningens upplösning utskiftats till medlem utöver inbetald insats. Upplösning av en ekonomisk förening genom fusion kan följaktligen medföra inkomstbeskattning för delägarna, vilket framgår av det regeringsrättens utslag, för vilket redogörelse lämnats i det föregående.

Beträffande de bestämmelser, som reglerar inkomstbeskattningen för de fusionerande företagen vid fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen framhålles i promemorian, att den grundläggande principen vid utformningen av dessa föreskrifter har varit, att moderbolagets skattemässiga ingångsvärden för de från dotterbolaget vid fusionen övertagna tillgångarna skall

vara lika med de i beskattningshänseende gällande värdena hos dotterbolaget vid fusionstillfället. Dotterbolagets med obeskattade vinstmedel upplagda dolda reserver skall övergå till moderbolaget och skattemässigt behandlas, som om de uppstått hos moderbolaget. I femte punkten av anvisningarna till 35 § kommunalskattelagen uttryckes denna princip sålunda, att moder- och dotterbolag skall anses ha utgjort en skattskyldig.

Beträffande vid fusionen övertaget *varulager* stadgas i 29 § 1 mom. kommunalskattelagen, att om moderbolaget vid fusionen av dotterbolaget övertagit råämnen eller varor till förädling, förbrukning eller försäljning i rörelsen, skall värdet av samma råämnen eller varor upptagas till belopp, motsvarande det hos dotterbolaget i beskattningshänseende gällande värdet å dessa tillgångar vid fusionstillfället. Normalt innebär detta, att varulagret skall övertagas till dotterbolagets bokförda värden. Har vid fusionen lagret upptagits hos moderbolaget till ett högre värde, föreligger en uppskrivning och moderbolagets nettointäkt skall ökas med det överskjutande beloppet. Om moderbolaget upptagit lagret till ett lägre värde, föreligger däremot en nedskrivning och nettointäkten skall i stället reduceras motsvarande. Det är att märka att »uppskrivningen» eller »nedskrivningen» påverkar moderbolagets och inte dotterbolagets taxering.

Beträffande övertagna *fordringar* gäller enligt bestämmelserna i 28 § 3 mom. kommunalskattelagen, att — om desamma hos moderbolaget upptagits till högre värden än de hos dotterbolaget i beskattningshänseende gällande — det överskjutande beloppet beskattas såsom intäkt i moderbolagets rörelse. I lagen har inte upptagits några bestämmelser om hur man skall förfara, när fordringarna överförts till lägre belopp än det som för dotterbolaget gällt i beskattningsavseende. Emellertid torde i dylikt fall gälla, att ett motsvarande avdrag skall medgivas, därest de allmänna förutsättningarna för avdrag för avskrivning föreligger.

Dotterbolaget kan vid inkomsttaxeringen ha medgivits avdrag för i räkenskaperna verkställda *reserveringar för framtida kostnader* såsom pensionsförpliktelser, garantiförbindelser o. dyl. Om moderbolaget i samband med fusionen övertager dessa förpliktelser äger moderbolaget inte få avdrag — vare sig på förhand eller vid förpliktelsernas infriande — för vad hos dotterbolaget redan avdragits. Däremot äger moderbolaget rätt till avdrag för sådana kostnader som inte omfattas av det hos dotterbolaget avdragna. Detta har reglerats på det sätt att i 28 § 4 mom. kommunalskattelagen upptagits en bestämmelse av innebörd, att ett belopp, motsvarande de hos dotterbolaget gjorda reserveringarna för nu ifrågavarande ändamål, skall räknas som intäkt i moderbolagets rörelse. Men moderbolaget har samtidigt tillagts rätt till ett motsvarande avdrag under förutsättning att sistnämnda bolag visar att det efter fusionen vidkänts eller kommer att få vidkännas ifrågavarande kostnader, därvid i sistnämnda fall en häremot svarande synlig avsättning skall ha gjorts i moderbolagets räkenskaper, samt att sistnämnda bolag inte redan tillgodoförts avdrag för dessa kostnader eller denna avsättning.

I punkt 3 b av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen stadgas, att — beträffande vid fusion övertagna *inventarier och andra liknande tillgångar* — såsom anskaffningsvärde för moderbolaget skall upptagas det vid fusionstillfället gällande skattemässiga restvärdet hos dotterbolaget.

I punkt 5 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen stadgas, att beträffande värdeminskingsavdrag för *patenträtt* och liknande tidsbegränsad rättighet skall föreskrifterna i punkt 3 av nämnda anvisningar äga motsvarande tillämpning. Detta innebär att det för övertagna inventarier givna stadgandet om vad som är att anse som anskaffningskostnad blir tillämpligt även å övertagna patenträtter o. dyl. Någon motsvarande bestämmelse finnes inte för det fall, då moderbolaget genom fusion från dotterbolaget övertagit *rättighet av goodwill's natur*, hyresrätt el. likn. Detta sammanhänger med att skattebestämmelserna vid fusion genomfördes, innan de nuvarande reglerna för beskattning av goodwill m. m. infördes. En viss oklarhet föreligger följaktligen. I promemorian framhålles, att det likväl torde kunna förutsättas, att den i femte punkten av anvisningarna till 35 § kommunalskattelagen angivna principen att moder- och dotterbolag skall anses ha utgjort en skattskyldig även i förevarande hänseende blir avgörande. Detta skulle innebära, att moderbolag, som övertagit goodwill, hyresrätt el. likn. tillgång, skall vara i samma skattemässiga läge som tidigare dotterbolaget. Härav följer att om dotterbolaget icke ägt avskryva å goodwillvärdet etc. så må inte heller moderbolaget göra detta. Om sistnämnda bolag avyttrar genom fusion erhållen goodwill, beskattas den uppburna ersättningen i den mån denna överstiger dotterbolagets anskaffningskostnad. Skulle sistnämnda kostnad överstiga ersättningen, får moderbolaget göra avdrag för mellanskillnaden. — Om dotterbolaget varit berättigat till avskrivning å tillgången i fråga, blir moderbolaget berättigat att avdraga den resterande anskaffningskostnaden. Vid avyttring tages ersättningen till beskattning hos moderbolaget efter avdrag för vad som må återstå oavskrivet av anskaffningskostnaden.

Beträffande avdrag för värdeminskning av från dotterbolaget övertagna *fastigheter* och för substansminskning vid tillgodogörande av från dotterbolaget övertagna *naturtillgångar* såsom gruvor, stenbrott o. dyl. har särskilda bestämmelser inte meddelats. Härutinnan torde emellertid gälla att moderbolaget bör medgivas avdrag med belopp och efter grunder, som skulle ha godtagits för dotterbolagets vidkommande, därest tillgångarna i fråga fortfarande ägts av sistnämnda bolag.

I punkt 4 av anvisningarna till 22 § kommunalskattelagen har upptagits den föreskriften, att om moderbolaget genom fusionen övertagit *skog* från dotterbolaget, skall det för dotterbolaget vid fusionstillfället gällande ingångsvärdet och ingående virkesförrådet för skogen gälla såsom ingångsvärde resp. ingående virkesförråd för moderbolaget.

Genom bestämmelse i 4 § förordningen om statlig inkomstskatt har moderbolaget berättigats göra avdrag för sådan dotterbolagets *skatt*, som sistnämnda bolag — därest det inte genom fusionen upplösts — varit berättigat

avdraga. I 2 § samma förordning har å andra sidan föreskrivits, att moderbolaget skall skatta för sådan restituerad, avkortad eller avskriven skatt, för vilken dotterbolaget skulle varit skattskyldigt.

I punkt 5 av anvisningarna till 35 § kommunalskattelagen slutligen har införts en bestämmelse av innehåll att skattepliktig *realisationsvinst* eller avdragsgill realisationsförlust inte skall anses uppkomma genom fusionen. Det framhålles i promemorian, att denna föreskrift är att se mot bakgrunden av, å ena sidan, det resonemanget att överlåtelse genom fusion kan i princip jämföras med försäljning och, å andra sidan, att moderbolaget efter fusionen bör så behandlas som om moder- och dotterbolaget redan före fusionen varit samma skattesubjekt. Även om moderbolaget innehaft aktierna i dotterbolaget kortare tid än fem år, kan någon skattepliktig realisationsvinst på grund av fusionen alltså inte uppkomma för moderbolaget. I sistnämnda anvisningspunkt föreskrives vidare, att om moderbolaget avyttrat genom fusionen övertagen egendom, skall vid bedömandet av frågan om skattepliktig realisationsvinst eller avdragsgill realisationsförlust så anses, som om moder- och dotterbolaget utgjort en skattskyldig. Detta innebär bl. a. att såsom tidpunkt för förvärvet av tillgången i fråga skall anses tidpunkten för dotterbolagets förvärv av densamma, att såsom anskaffningskostnad skall gälla dotterbolagets anskaffningskostnad, att till anskaffningskostnaden skall läggas kostnaden för ny-, till- eller ombyggnad av fastighet även under den tid dotterbolaget ägt densamma, samt att från vid realisationsvinstberäkningen avdragsgilla kostnader skall dragas vid taxeringen åtnjutna värdeminskningssavdrag även under den tid dotterbolaget ägt tillgången i fråga.

Efter denna redogörelse för skattereglerna vid fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen framhålles i promemorian, att en fusion enligt lagen om ekonomiska föreningar till sin innebörd närmast är att jämföras med en fusion enligt 174 § aktiebolagslagen. Det är i första hand fråga om övertagande av medlemmarna samt, när detta reglerats, i andra hand en sammanslagning av föreningarnas tillgångar och skulder.

Vidare påpekas att en fusion enligt 96 § lagen om ekonomiska föreningar i vissa hänseenden har jämförts med fusion enligt 174 § aktiebolagslagen. I förordningen den 27 maj 1955 om investeringsfonder för konjunkturutjämning (SFS 256/1955) stadgas sålunda att investeringsfond må övertagas vid fusion enligt 174 § 1 mom. lagen om aktiebolag och vid fusion enligt 96 § lagen om ekonomiska föreningar, medan dylikt övertagande inte kan ske vid fusion enligt 175 § aktiebolagslagen. Vidare är förvärv av fast egendom och fartyg genom fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen och 96 § lagen om ekonomiska föreningar fritt från avgift enligt stämpelförordningen, medan förvärv av dylika tillgångar genom fusion enligt 175 § aktiebolagslagen föranleder stämpelplikt.

I promemorian framhålles vidare, att riksskattenämnden i det tidigare omnämnda, den 21 april 1954 meddelade förhandsbeskedet ansett de i skatteförfattningarna för fusion enligt 174 § aktiebolagslagen gällande bestäm-

melserna i tillämpliga delar böra gälla jämväl vid fusion enligt 96 § föreningslagen, dock med den skillnaden att den övertagande föreningen i brist på uttryckligt stadgande härom inte ägde rätt åtnjuta avdrag för kommunalutskylder, som påförts den överlåtande föreningen. Riksskattenämnden ansåg sålunda, att vinst eller förlust å den överlåtande föreningens rörelse under nämnda tid skulle beräknas på grundval av bokslut, avseende ställningen vid fusionstillfället.

Riksskattenämnden förklarade vidare, att — vid beräkning av intäkt av rörelse för den övertagande föreningen efter fusionens genomförande — anskaffningsvärdet å varulager, som övertagits genom fusionen, skulle upptagas till belopp motsvarande det hos den överlåtande föreningen i beskattningsavseende gällande värdet å samma tillgångar vid fusionstillfället. Såsom anskaffningsvärde för sådana maskiner och andra för stadigvarande bruk i rörelsen avsedda inventarier, vilka genom fusionen övertagits, skulle anses det belopp, som vid fusionstillfället kvarstod i beskattningsavseende oavskrivet hos den överlåtande föreningen. För värdeminskning å genom fusionen övertagen fastighet, rättighet av goodwill's natur eller andra tillgångar skulle den övertagande föreningen äga åtnjuta avdrag efter samma grunder som skulle hava gällt vid taxering av den överlåtande föreningen, om denna alltjämt fortbestått.

Vidare förklarade riksskattenämnden, att — därest den övertagande föreningen genom fusionen övertog betalningsansvaret för framtida kostnader, för vilka avsättning i den överlåtande föreningens räkenskaper gjorts med obeskattade vinstmedel — belopp motsvarande denna avsättning skulle räknas såsom intäkt för den övertagande föreningen, därest icke utredning företeddes som visade, dels att den övertagande föreningen efter fusionen vidkänts eller skulle komma att få vidkännas dessa kostnader — varvid i sistnämnda fall en häremot svarande avsättning skulle hava verkställts i den övertagande föreningens räkenskaper — dels ock att den övertagande föreningen icke vid sin inkomsttaxering tillgodoförts avdrag för dessa kostnader eller denna avsättning.

Riksskattenämnden förklarade slutligen, att den övertagande föreningen icke vid sin taxering skulle äga åtnjuta avdrag för kommunalutskylder, som påförts den överlåtande föreningen.

Såsom tidigare nämnts ändrade regeringsrätten genom utslag den 3 februari 1955 detta riksskattenämndens beslut och förhandsbeskedet gavs följande lydelse.

Gällande författningar innehålla icke särskilda bestämmelser, som reglera vilka verkningar i skattehänseende en fusion enligt 96 § lagen om ekonomiska föreningar skall medföra. De i skatteförfattningarna meddelade stadganden, som angå fusion enligt 174 § 1 mom. lagen om aktieföretag, kunna — med hänsyn till olikheterna mellan de båda slagen av fusion — icke utan stöd av särskild föreskrift tillämpas å fusion enligt förstnämnda författningsrum. De skattefrågor, som uppkomma i samband med detta slag av fusion, måste därför bedömas med ledning av de bestämmelser i skatteförfattningarna, vilka avse åtgärder av i huvudsak den reella innebörd, som sistnämnda slag av fusion får anses äga.

Då vid fusion enligt 96 § lagen om ekonomiska föreningar den överlåtande föreningen uppgår i den övertagande föreningen på så sätt, att, bland annat, den förra föreningen utan likvidation upplöses samt alla dess tillgångar och skulder övertagas av den senare föreningen, böra i skattehänseende verkningarna av denna fusion bedömas, som om den överlåtande föreningens tillgångar övergått till den övertagande föreningen genom ett med köp eller byte jämförligt fång. — — —

Beskattningskonsekvenserna av dylik fusion mellan ekonomiska föreningar enligt regeringsrättens utslag blir, såsom redan tidigare framhållits, att den överlåtande föreningen beskattas för dolda reserver i varulager och inventarier samt för goodwillersättning på grundval av de i fusionsavtalet angivna värdena å dessa tillgångar.

I promemorian uttalas, att den företagskoncentration, som äger rum då kooperativa ekonomiska föreningar sammanföres genom fusion, måste i regel anses nyttig och önskvärd både med hänsyn till delägarnas intressen och ur allmän synpunkt såsom befrämjande den alltmera betydelsefulla ekonomiska verksamhet, som bedrivs genom samverkan i föreningsform. Såväl på grund härav som med hänsyn till skäliga krav på likställighet i beskattningshänseende med fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen synes i och för sig motiverat att införa specialregler vid fusion mellan ekonomiska föreningar.

I promemorian konstateras därefter, att då en förening upplöses genom fusion enligt 96 § föreningslagen föreningen är skattskyldig för de skattepliktiga inkomster, som av föreningen förvärvats och belöper på tiden före fusionens genomförande. Vinst eller förlust å föreningens verksamhet under nämnda tid skall beräknas på grundval av bokslut, som avser ställningen vid tidpunkten för fusionens genomförande. Samma gäller för ett aktiebolag som upplöses genom fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen.

Vid fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen skall vid inkomstbeskattningen — som av tidigare lämnad redogörelse framgår — moderbolagets anskaffningsvärden för vid fusionen övertagna tillgångar i princip motsvara de bokförda värdena å dessa tillgångar i dotterbolagets balansräkning per fusionstillfället. I princip gäller detsamma även vid fusion enligt 96 § lagen om ekonomiska föreningar men här föreligger den väsentliga skillnaden, att tillgångarna i den överlåtande föreningens balansräkning per fusionsdagen skall upptagas till de i fusionsavtalet gällande värdena. Den skattepliktiga intäkten av rörelse för den överlåtande föreningen skall — som tidigare framhållits — beräknas med hänsyn till de i fusionsavtalet angivna värdena å varulager, inventarier, rättigheter av goodwillers natur och annan tillgång, som inte utgöres av fastighet.

I promemorian anföres vidare, att föreningslagen liksom aktiebolagslagen inte stadgar någon skyldighet för det företag, som upplöses genom fusion, att upprätta balansräkning och vinst- och förlusträkning per fusionsdagen. Sådan skyldighet är inte påkallad av civilrättsliga skäl. Det är således endast fråga om ett »skattebokslut». Balansräkningen och vinst- och förlust-

räkningen skall givetvis i princip vara upprättade enligt föreningslagens föreskrifter men hinder kan i och för sig inte möta, att man i beskattningshänseende godkänner den i detta »skattebokslut» gjorda värdesättningen å tillgångar etc. även om värdesättningen avviker från de i fusionsavtalet angivna värdena. Den överlåtande föreningen skulle på så sätt i »skattebokslut» per fusionsdagen — oavsett fusionsavtalets utformning — kunna upptaga tillgångar m. m. efter samma principer som i tidigare bokslut. Skattelagarnas värderingsregler liksom även övriga bestämmelser kommer givetvis att gälla vid inkomsttaxeringen. Regleringen av skattekonsekvenserna vid fusionen kan därefter regleras på i princip samma sätt som då fråga är om fusion enligt 174 § aktiebolagslagen.

Därefter anföres i promemorian.

Utformas bestämmelserna på nu antytt sätt vinnes därigenom att skattebokslutet per fusionsdagen för den överlåtande föreningen kan upprättas så, att någon skattepliktig fusionsvinst inte framkommer hos föreningen. Men konsekvensen av bestämmelserna blir också den, att den övertagande föreningens anskaffningskostnad för de genom fusionen övertagna tillgångarna i beskattningsavseende kommer att motsvara de taxeringsmässiga restvärdena å samma tillgångar hos den överlåtande föreningen. Detta innebär bl. a. att — om den övertagande föreningen i sina räkenskaper såsom anskaffningskostnad för övertaget lager upptager högre värde än det bokförda värdet å lagret hos den överlåtande föreningen — skillnadsbeloppet räknas som skattepliktig intäkt hos den övertagande föreningen. Denna »fusionsvinst» hos den övertagande föreningen kan emellertid elimineras genom att det ökade lagret å balansdagen nedvärderas. Motsvarande beskattning kan komma att ske om vid fusionen övertagna inventarier i den övertagande föreningens räkenskaper upptages till högre värden än de bokförda värdena hos den överlåtande föreningen. I detta fall kan dock beskattningen undvikas om den övertagande föreningen övergår till planerlig avskrivning. Konsekvensen av bestämmelserna blir även den, att — om den övertagande föreningen genom fusionsavtalet förvärfvar tillgång av goodwill's natur — den överlåtande föreningen inte beskattas för ersättningen och den övertagande inte äger att vid inkomsttaxeringen åtnjuta avdrag för avskrivning å sålunda förvärvat goodwill-värde. Har den överlåtande föreningen rätt till avdrag för avskrivning å goodwill-värde skall denna rätt dock övergå på den övertagande föreningen.

I promemorian föreslås, att som en ny punkt i anvisningarna till 28 § kommunalskattelagen intages ett stadgande vari utsäges, att — vid fusion som här avses — skattepliktig intäkt av rörelse för de fusionerande föreningarna skall beräknas utan avseende å de i fusionsavtalet angivna värdena å övertagna tillgångar. Tillgångar och skulder anses i beskattningsavseende ha övergått till den övertagande föreningen på enahanda sätt som vid fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen och skattekonsekvenserna för föreningarna skall vara desamma som för bolag vid fusion enligt sistnämnda lagrum.

Vidare föreslås i promemorian, att de bestämmelser i kommunalskattelagen och i förordningen om statlig inkomstskatt liksom även i förordningarna om investeringsfonder av olika slag, som reglerar skattekonsekvenser-

na vid fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen göres tillämpliga även vid fusioner enligt föreningslagen. Undantag föreslås, liksom då fråga är om fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen, böra gälla om endera eller båda föreningarna driver penningrörelse eller yrkesmässig handel med fastigheter, även om denna undantagsbestämmelse enligt vad i promemorian framhålles torde sakna egentlig praktisk betydelse, när fråga är om föreningar. Specialbestämmelserna föreslås vidare skola gälla endast när fråga är om föreningar av kooperativ karaktär.

Beträffande bestämmelsernas utformning hänvisas i promemorian till de utarbetade författningsförslagen. Därefter anföres.

Någon närmare redogörelse för bestämmelsernas innebörd synes inte erforderlig, då de föreslagna reglerna endast anknyter till redan gällande beskattningsregler vid bolagsfusioner. Bedömningen i skattehänseende skall med andra ord i princip ske som om den övertagande föreningen före fusionen ägt samtliga andelar i den överlåtande föreningen och fusionen genomförts på grundval av de för fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen gällande reglerna d. v. s. fusion mellan moderbolag och helägt dotterbolag.

Beträffande vissa av de föreslagna författningsbestämmelserna lämnas dock i promemorian särskild kommentar. Sålunda anföres i fråga om de bestämmelser, som reglerar det fall, då företag — bolag eller förening — genom fusion övertagit rättighet av goodwills natur, följande.

Genom det föreslagna tillägget till tredje stycket punkt 5 av anvisningarna till 29 § har avsetts att uttryckligen reglera detta fall. Bestämmelsen innebär att bolag eller förening, som övertagit tillgång av goodwills natur, i princip skall vara i samma skattemässiga läge som tidigare dotterbolaget eller den överlåtande föreningen. Om dotterbolaget eller den överlåtande föreningen inte ägt avskriva å goodwill-värdet etc. får inte heller moderbolaget eller den övertagande föreningen göra detta. Avyttrar moderbolaget eller den övertagande föreningen genom fusion erhållen goodwill, beskattas den uppburna ersättningen i den mån denna överstiger dotterbolagets respektive den överlåtande föreningens anskaffningskostnad. Skulle sistnämnda kostnad överstiga ersättningen, får moderbolaget eller den övertagande föreningen göra avdrag för mellanskillnaden. Om dotterbolaget eller den överlåtande föreningen varit berättigad till avskrivning å tillgångarna i fråga, blir moderbolaget respektive den övertagande föreningen berättigad att avdraga den resterande anskaffningskostnaden. Vid avyttring tages ersättningen till beskattning hos moderbolaget eller den övertagande föreningen efter avdrag för vad som må återstå oavskrivet av anskaffningskostnaden. I den i det föregående lämnade redogörelsen för skattelagarnas bestämmelser vid fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen har framhållits, att redan gällande bestämmelser torde ha motsvarande innebörd. Det föreslagna stadgandet innebär således inte någon ändring i vad som redan gäller beträffande bolagsfusioner.

Vidare anföres i promemorian.

Om företag genom fusion övertagit hyresrätt till affärslokal och dotterbolaget eller den överlåtande föreningen ägt åtnjuta avdrag för kostnad för anskaffande av hyresrätten, tillkommer samma avdragsrätt moderbolaget eller den övertagande föreningen efter fusionen. Däremot äger inte moder-

bolaget eller den övertagande föreningen rätt till avdrag för kostnad för genom fusionen övertagen affärslokal om inte dotterbolaget eller den överlåtande föreningen varit berättigad till motsvarande avdrag, därest fusionen inte kommit till stånd. Motsvarande gäller om t. ex. dotterbolag har som anläggningstillgång bokfört sådana organisationskostnader, som avses i 100 § 8 mom. andra stycket aktiebolagslagen. Om dotterbolaget varit berättigat till avdrag för avskrivning å dessa kostnader skall moderbolaget vara berättigat till motsvarande avdrag. Detta får anses följa av den i femte punkten av anvisningarna till 35 § kommunalskattelagen angivna principen att de fusionerande företagen skall anses ha utgjort en skattskyldig. Något särskilt stadgande torde inte vara erforderligt.

Om inventarier, goodwill, hyresrätt, patenträtt m. m. genom fusionen övergår till moderbolaget eller den övertagande föreningen beskattas inte dotterbolaget eller den överlåtande föreningen för någon vinst på grund av överföringen. Detta följer av bestämmelserna i den föreslagna nya punkten 8 av anvisningarna till 28 § kommunalskattelagen. Något ytterligare stadgande härom torde inte vara erforderligt. Om dotterbolaget eller den överlåtande föreningen före fusionen överlåter tillgång till moderbolaget gäller däremot givetvis skattelagarnas regler för köp och försäljning.

I promemorian beröres även frågan om någon kommun blir lidande av fusionsförfarandet. Därvid återopas ett uttalande i prop. 240 till 1950 års riksdag (sid. 91) beträffande samma fråga vid fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen. Uttalandet har följande lydelse.

Det må härjämte erinras om att en ytterligare ändring i kommunalskattelagen ifrågasatts av länsstyrelsen i Östergötlands län, som ansett erforderligt med en kompletterande tilläggsbestämmelse till 57 § 3 mom. nämnda lag av innebörd, att i sådana fall, där moder- och dotterbolag taxerades i skilda kommuner, icke någon kommun finge bli lidande till följd av fusionsförfarandet. Gentemot vad sålunda ifrågasatts torde emellertid böra framhållas, att moderbolaget efter fusionen regelmässigt kommer att i dotterbolagets hemortskommun fortsättningsvis bedriva dotterbolagets tidigare verksamhet, varvid fördelningsreglerna i 58 § kommunalskattelagen bli tillämpliga.

I promemorian framhålles att detta uttalande torde äga tillämpning jämväl å fusion av ekonomiska föreningar.

Den nu lämnade redogörelsen för de i promemorian föreslagna bestämmelserna avser de bestämmelser, som reglerar de fusionerande föreningarnas beskattning. Beträffande beskattningen av medlemmarna i den överlåtande föreningen hade riksskattenämnden i det tidigare omnämnda förhandsbeskedet förklarat, att, om genom fusionen medlem i den överlåtande föreningen blivit medlem i den övertagande föreningen, han skulle vara skattskyldig såsom för utdelning för vad han vid fusionen erhållit utöver insats i den övertagande föreningen. Därest den övertagande föreningen sedermera upplöstes, skulle sådan medlem vara skattskyldig såsom för utdelning för vad som vid upplösningen till honom utskiftades utöver den av honom till den överlåtande föreningen inbetalda insatsen. Därest medlem i den överlåtande föreningen icke samtyckt till fusionen och i samband med fusionen utträtt ur föreningen, skulle han vara skattskyldig såsom för ut-

delning för vad han därvid erhållit utöver sin till den överlåtande föreningens inbetalda insats.

Regeringsrätten däremot förklarade — såsom redan framhållits — att medlem i den överlåtande föreningen är skattskyldig såsom för utdelning för vad han i samband med fusionen erhållit i form av andelar i den övertagande föreningen, kontanter eller annat, i den mån värdet härav överstiger inbetald insats i den överlåtande föreningen. Utdelningen skall till nyssnämnda del upptagas som intäkt för det beskattningsår, då utdelningen i form av andelar, kontanter eller annat blivit tillgänglig för lyftning eller på annat sätt kommit medlemmen till godo.

I promemorian anföres följande.

För medlemmarna i de överlåtande föreningarna kan fusionen medföra beskattning för utdelning. Även detta förhållande kan försvåra genomförandet av föreningsfusioner. Vid fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen kan — såsom av tidigare lämnad redogörelse framgår — uppskov erhållas med utskiftningsskattens erläggande till dess moderbolaget upplöses. Riksskattenämnden kan sägas i det förhandsbesked, som återgivits i det föregående, ha medgivit motsvarande uppskov med det andra ledet i dubbelbeskattningen. Medlem, som vid fusionen endast erhöll andel i den övertagande föreningen, blev enligt förhandsbeskedet skattskyldig för utdelning först när den övertagande föreningen upplöstes. Mot ett sådant uppskov med beskattningen synes i princip inte vara något att erinra. Emellertid skulle en bestämmelse av denna innebörd föranleda stora praktiska svårigheter. När den övertagande föreningen efter många år upplöses torde det vara nästan omöjligt att utreda, om en viss medlem övergått till föreningen genom fusion och vad hans inbetalda insats i den upplösta föreningen i så fall var. Det kan för övrigt bli så att en medlem byter förening genom fusion mer än en gång. En sådan bestämmelse kan därför inte förordas.

I promemorian framhålles, att den för medlemmarna fördelaktigaste bestämmelsen otvivelaktigt torde vara den, att beskattning för medlemmarna skall ske enligt reglerna för realisationsvinstbeskattning. Emellertid synes den medlem, som inte samtyckt till fusionen, böra beskattas enligt vanliga regler för vad han vid föreningens upplösning erhåller utöver inbetald insats. Beskattningsreglerna bör i princip vara lika för samtliga medlemmar och det synes rimligt att även medlem, som samtycker till fusion, skall beskattas för vad han vid fusionen erhåller i kontanter. Anser man det erforderligt att införa lättnader i beskattningen för sådana medlemmar, som samtycker till fusionen, synes detta lämpligen böra ske på så sätt, att den skattepliktiga utdelningen för dylika medlemmar maximeras till vad de erhåller i annat än andelar i den övertagande föreningen. En bestämmelse av denna innebörd har föreslagits skola intagas i tredje stycket 1 mom. av 38 § kommunalskattelagen. Därefter anföres följande.

Det bör framhållas att innebörden av den sålunda föreslagna bestämmelsen bl. a. är följande. Antag att inbetald insats i den överlåtande föreningen för en viss medlem är 1 000 kronor. Vid fusionen erhåller han en andel i den övertagande föreningen å nominellt 500 kronor (som här antages motsvara det uppskattade värdet av andelen) samt 600 kronor i kontanter. Den skattepliktiga utdelningen blir då 100 kronor.

Remissyttrandena över promemorian

Samtliga hörda myndigheter och organisationer har i princip tillstyrkt förslaget. Vissa erinringar mot förslagets utformning har dock gjorts i remissyttrandena.

Från remissyttrandena torde följande få här återgivas.

Länsstyrelsen i Malmöhus län finner den föreslagna lösningen i och för sig vara godtagbar men framhåller att frågan har samband med ett större problemkomplex och ifrågasätter om inte på grund härav en provisorisk lagstiftning, som uteslutande tog sikte på mejeriföreningar, var att föredraga. Länsstyrelsen anför.

Länsstyrelsen är tveksam, om ett ofrånkomligt behov föreligger att nu införa specialbestämmelser i den föreslagna formen. Det torde kunna ifrågasättas, om icke hela problemkomplexet om inkomstbeskattning vid fusioner först borde utredas. Skatteproblemen vid fusion enligt 175 och 176 §§ i aktiebolagslagen är som nämnts ej lösta. Vid fusion mellan föreningar föreligger enligt utredningen svårigheter att förvärva samtliga andelar i en överlåtande förening. Samma svårigheter att inköpa samtliga aktier i ett överlåtande bolag torde föreligga vid fusion mellan aktiebolag. Problem, som uppstår vid andra slag av fusioner, t. ex. mellan ekonomisk förening och aktiebolag, har ej heller varit föremål för utredning.

Kammarrätten ifrågasätter i sitt yttrande, om det inte vore lyckligare att lagbestämmelserna om fusion sammanfördes och anför därvid.

En centralisering av bestämmelserna skulle medföra den fördelen, att åt dessa kunde givas en mera generell avfattning, därvid skatterättsliga problem i samband med fusioner kunde få en vidsträcktare reglering än vad fallet blir med de föreslagna bestämmelserna. Följden bleve jämväl att en analogisk tillämpning av uttryckligen givna föreskrifter icke ofta behövde ifrågakomma, något som eljest enligt vad av promemorian framgår kunde väntas bliva erforderligt.

Liknande synpunkter anføres av *länsstyrelsen i Älvsborgs län*.

Vad i promemorian uttalas därom, att de föreslagna bestämmelserna bör äga tillämpning allenast vid fusion mellan föreningar av kooperativ karaktär har i princip föranlett erinringar endast från *Sveriges advokatsamfund*. Samfundet framhåller, att något skäl för denna inskränkning inte anförts och att nämnda begränsning inte bör göras. Även beträffande icke kooperativa föreningar kan en fusion vara lämplig eller till och med önskvärd. Om emellertid de nya reglerna skall gälla endast fusioner mellan föreningar av kooperativ karaktär, kan, framhåller samfundet, den föreslagna bestämmelsen i 28 § 3 mom. andra stycket kommunalskattelagen föranleda viss tvekan. Samfundet anför.

Föreningar, som avses i 1 § av 1951 års lag om ekonomiska föreningar, äro endast sådana som registrerats enligt nämnda lag. Avsikten skall väl emellertid vara att fusioner mellan kooperativa föreningar av alla slag, även sådana som registrerats enligt äldre lag, skola falla under de nya bestämmelserna. I 28 § 3 mom. kommunalskattelagen bör därför, om lagen begränsas

till att avse de kooperativa föreningarna, stadgas att det skall vara fråga om föreningar av det slag som angives i 1 § lagen om ekonomiska föreningar.

Kooperativa förbundet uttalar, att förbundet kan förstå de skäl, som för-
anlett utredningsmannen att begränsa tillämpningsområdet för de speciella
skattereglerna vid fusion till föreningar av kooperativ karaktär men anför
därefter.

Emellertid förekommer det sedan gammalt i relativt stor utsträckning att
fastigheter, använda i kooperativa föreningars rörelse, ägs och förvaltas av
särskilda fastighetsföreningar, registrerade enligt den äldre föreningslagen.
Dessa fastighetsföreningar ägs normalt hundra procentigt av den kooperativa
moderföreningen, men fastighetsföreningarna torde dock icke vara koopera-
tiva i föreningslagens bemärkelse. Det har särskilt under senare tid fram-
stått som önskvärt, att dylika fastighetsföreningar genom fusion samman-
slås med moderföreningen. En sådan utveckling försvåras, om de nu före-
slagna skattereglerna icke kommer att gälla dylika fusioner. Styrelsen vill
därför föreslå, att de särskilda skattereglerna vid fusion skall gälla även vid
fusion mellan kooperativ förening och helägd dotterförening till sådan.

I flera remissyttranden har framhållits, att begreppet kooperativ förening
inte bör såsom skett i författningsförslaget 28 § 3 m o m. a n d r a s t y c -
k e t k o m m u n a l s k a t t e l a g e n definieras som föreningar, som avses
i 1 § lagen om ekonomiska föreningar. Sålunda framhåller *kammarrätten*
att förslaget synes förutsätta att överensstämmelse råder mellan begreppet
»förening av kooperativ karaktär» och begreppet »förening, som avses i 1 §
nämnda lag» och anför därefter.

Jämlikt 56 § lagen om ekonomiska föreningar har emellertid förening,
som avses i 1 §, möjlighet att i sina stadgar göra avsteg från den princip om
lika rösträtt, som en ekonomisk förening måste tillämpa för att i beskatt-
ningshänseende kunna anses såsom kooperativ (punkt 12 av anvisningarna
till 29 §). Förening, som i 1 § lagen om ekonomiska föreningar avses, kan
följaktligen i skattehänseende komma att anses icke vara kooperativ. Ut-
redningsmannens berörda uttalande står således ej i full överensstämmelse
med författningstexten i nu förevarande hänseende, varför viss oklarhet fö-
religger angående vilka föreningar, som avses med den ifrågasatta lagstift-
ningen.

Liknande synpunkter framföres av *överståthållarämbetet* som uttalar, att
definitionen skulle kunna utformas på så sätt, att med kooperativ förening
i beskattningshänseende förstås ekonomisk förening, som registrerats enligt
1951 års föreningslag, och som i sina angelägenheter tillämpar lika röst-
rätt.

Länsstyrelsen i Stockholms län framhåller, att specialbestämmelserna en-
ligt motiven till förslaget bör gälla enbart i fråga om föreningar av koopera-
tiv karaktär. Författningstexten vidgar emellertid kretsen av berörda för-
eningar till de föreningar, som avses i 1 § lagen den 1 juni 1951 om ekono-
miska föreningar, och detta utan att någon förklaring lämnas till utvidg-
ningen. Med hänsyn till att begreppet kooperativ förening förut är definierat
i anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen synes något hinder ej finnas
att begränsa skattelättnaderna vid fusion till sådana kooperativa föreningar.

Sveriges lantbruksförbund anför i denna fråga följande.

I de i promemorian föreslagna reglerna om beskattning vid fusion av ekonomiska föreningar förutsättes, att beskattningsreglerna skall tillämpas på fusioner, som verkställes jämlikt 96 § i föreningslagen. Reglerna blir således tillämpliga på alla ekonomiska föreningar, som har den i 1 § föreningslagen omförmålda karaktären. I föreningslagens 1 § avsedda föreningar är emellertid icke alltid kooperativa i kommunalskattelagens mening. Därest beskattningsreglerna vid fusion allenast skulle få tillämpas på kooperativa, ekonomiska föreningar enligt kommunalskattelagen, vilket icke förutsättes i promemorian, så skulle de gynnsamma verkningarna av den föreslagna lagstiftningen i hög grad minska och i många fall helt försvinna. Den föreslagna lagstiftningen har ju huvudsakligen tillkommit för att underlätta ur ekonomisk och allmän synpunkt önskvärda fusioner. Om kommunalskattelagens definition lägges till grund för lagstiftningen, skulle man tvingas, att vid t. ex. fusion mellan centralorganisationer undersöka strukturen av varje »moderförening». I vissa fall kan dessa »moderföreningars» antal vara stort. Därest en enda av dessa »moderföreningar» icke skulle uppfylla kommunalskattelagens krav på kooperativ förening, skulle fusion i enlighet med de föreslagna beskattningsreglerna omöjliggöras. Ett införande av kommunalskattelagens definition på kooperativ förening i reglerna för fusionsbeskattningen motverkar således i många fall lagstiftningens syftmål och kommer, som ovan sagts, att starkt förringa värdet av de föreslagna reglerna.

Kammarrätten franhåller, att stadgandet i andra stycket av 28 § 3 mom, kommunalskattelagen fått en i jämförelse med första stycket mindre adekvat utformning. *Kammarrätten* föreslår att stadgandet formuleras i likhet med stadgandet i första stycket. *Riksskattenämnden* föreslår att andra stycket ges följande formulering.

Vad i första stycket sägs skall äga motsvarande tillämpning vid fusion enligt 96 § lagen den 1 juni 1951 om ekonomiska föreningar, under förutsättning att såväl den överlåtande som den övertagande föreningen är av beskaffenhet som i 1 § sistnämnda lag sägs.

Mot stadgandet att de föreslagna bestämmelserna endast skall gälla vid fusioner mellan föreningar, som inte driver penningrörelse eller yrkesmässig handel med fastigheter har vissa erinringar gjorts av *Kooperativa förbundet* som därvid anför.

Styrelsen vill icke rikta någon invändning mot bestämmelsernas utformning i denna del, såvitt gäller föreningar, som helt eller väsentligen bedriver verksamhet av ifrågavarande slag. Det finns emellertid inom landet ett trettiotal konsumtionsföreningar, som vid sidan av sin egentliga verksamhet har till ändamål »att uppmuntra och befrämja sparsamhet genom att från medlemmarna mottaga medel till förvaltning på sparkasseräkning». Även om sådan sparkasserörelse i några fall är av relativt stor omfattning, är den dock alltid av underordnad betydelse i förhållande till föreningens huvudsakliga verksamhet. Någon avgränsning av tillgångar, som skattemässigt behandlas som omsättningstillgångar i penningrörelse, förekommer icke. Styrelsen befarar emellertid, att med den utformning som lagtexten enligt utredningsmannens förslag har, det i vissa fall trots allt kommer att göras gällande, att ifrågavarande föreningar driver penningrörelse och att följaktligen de speciella skattereglerna vid fusion icke är tillämpliga på dessa. Styrelsen föreslår därför, att lagtexten utformas så att undantag i förevarande hän-

seende skall göras endast beträffande sådana skattskyldiga, som uteslutande eller väsentligen driver penningrörelse eller yrkesmässig handel med fastigheter.

Den föreslagna bestämmelsen i 38 § 1 mom kommunalskattelagen att medlem i den överlåtande föreningen, som samtyckt till fusionen, skall beskattas endast för vad han erhåller utöver andel i den övertagande föreningen, har berörts i flera remissyttranden. Sålunda anför riksskattenämnden.

Den föreslagna bestämmelsen innebär en definitiv skattelättnad i det fall, att medlem i den överlåtande föreningen genom fusionsavtalet erhåller en andel i den övertagande föreningen å högre nominellt belopp än hans andel i den överlåtande föreningen. Inbetald insats i en förening torde enligt gällande praxis motsvara vad som finnes bokfört å andelskapitalets konto hos föreningen. Vid en eventuell upplösning av den övertagande föreningen blir den medlem, som vid fusionen fått en andel i den övertagande föreningen å högre nominellt belopp, skattskyldig för vad han vid upplösningen erhåller utöver sistnämnda andels nominella värde. Riksskattenämnden hade i sitt förenämnda förhandsbesked förklarat, att delägaren i fråga var skattskyldig för vad han vid upplösning av den övertagande föreningen erhöll utöver sin tidigare inbetalda insats i den överlåtande föreningen. En bestämmelse av dylik innebörd kommer emellertid, såsom i promemorian framhålls, att föranleda praktiska svårigheter vid tillämpningen. Nämnden vill därför icke förorda att bestämmelsen utformas på sådant sätt. Att man här gör eftergifter i fråga om dubbelbeskattningen kan även ses mot bakgrunden av bestämmelsen i 29 § 2 mom. kommunalskattelagen, varigenom visst avsteg redan gjorts från principen om dubbelbeskattning av kooperativa föreningars inkomster. Riksskattenämnden vill emellertid förorda att det föreslagna tillägget till tredje stycket i förtydligande syfte utformas på följande sätt »— — — dock att vid upplösning genom fusion som i 28 § 3 mom. andra stycket avses såsom utdelning i intet fall skall anses större belopp än som motsvarar vad medlemmen erhållit kontant eller eljest i annat än andelar i den övertagande föreningen.»

Överståthållarämbetet framhåller att det ur principiell synpunkt väcker betänkligheter att införa sådan skattebefrielse, som det föreslagna stadgandet i 38 § 1 mom. kommunalskattelagen innebär, men anser sig likväl av i stort sett samma skäl, som anförts av riksskattenämnden, kunna biträda förslaget.

Länsstyrelsen i Östergötlands län framhåller att medlem som inte samtycker till fusionen kan bli hårdare beskattad än medlem, som samtycker till densamma. Länsstyrelsen i Kristianstads län förklarar sig icke kunna biträda den skattebefrielse som det föreslagna stadgandet i 38 § 1 mom. kommunalskattelagen innebär. Därest det emellertid skulle befinnas praktiskt möjligt att genomföra någon form av rätt till uppskov med ifrågavarande beskattning, säger sig länsstyrelsen i princip inte ha något att erinra häremot. Liknande synpunkter framföres av länsstyrelsen i Västernorrlands län.

Allmänna ombudet hos mellankommunala prövningsnämnden framhåller i fråga om medlemmarnas beskattning vid upplösning av föreningar att hittills gällande bestämmelser varit svåra att effektuera i praktiken, sär-

skilt om lång tid förflutit mellan inbetalning av insats i förening och föreningens upplösning. Den ifrågasatta eftergiften beträffande beskattningen av medlemmarna, som redan teoretiskt är av ringa ekonomisk betydelse, är därför i praktiken ännu mindre.

Föreningen auktoriserade revisorer framhåller att mot förslaget i fråga om beskattningen av medlemmarna i den överlåtande föreningen måhända kan anföras vissa betänkligheter och anför därvid.

Den föreslagna bestämmelsen synes nämligen kunna giva tillfälle till missbruk på det sättet, att medlemmarna i en förening, som avser att träda i likvidation, genom att bilda en ny förening och genomföra en fusion kunna minska eller undgå skatten för utdelning. Med hänsyn till att förslaget begränsats till föreningar av kooperativ karaktär torde det emellertid finnas anledning räkna med att sådana åtgärder skola komma att vidtagas äro små. De praktiska fördelarna av de föreslagna bestämmelserna äro påtagliga och mera vägande.

Sveriges lantbruksförbund förklarar sig inte ha något att erinra mot utformningen av bestämmelserna i 38 § 1 mom. kommunalskattelagen och påpekar, att bestämmelser i enlighet med förslaget skulle väsentligt underlätta den fusionering av ekonomiska föreningar, som är ur andra synpunkter av avgörande betydelse för den pågående rationaliseringen inom jordbruksnäringsen och de olika distributionsleden till ett förbilligande av de nödvändighetsvaror, som jordbrukets föreningsrörelse handhar.

Sveriges advokatsamfund framhåller önskvärdheten av att det klarlägges vad som för medlem, som samtyckt till fusionen, skall anses såsom hans inbetalade insats i den övertagande föreningen. Samfundet anför.

Denna fråga är nämligen av betydelse för hans beskattning, då den övertagande föreningen upplöses. Styrelsen får därför förorda att det klart uttryckes att såsom inbetalad insats i den övertagande föreningen skall anses värdet av den andel som den nye medlemmen erhåller i föreningen. Detta värde behöver ej överensstamma med det för andelen angivna värdet i fusionsavtalet eller i den övertagande föreningens räkenskaper. Om nämligen den övertagande föreningen före fusionen haft överskott över andelskapitalet, kunna de nya medlemmarna bli delaktiga i nämnda överskott, och för åstadkommande av likställighet mellan gamla och nya medlemmar kan det bli erforderligt att det nominella beloppet av de nya medlemmarnas andelar i den övertagande föreningen sättes lägre än vad som motsvarar deras verkliga värde. Vid en tillämpning av föreningslagens bestämmelser torde såsom de nya medlemmarnas insatser anses det för desamma angivna nominella beloppet, och det är därför påkallat att i kommunalskattelagen klart angives vad som i beskattningshänseende skall anses såsom inbetalad insats för dem.

Beträffande utformningen av punkt 8 av anvisningarna till 28 § kommunalskattelagen anför *riksskattenämnden* följande.

I fusionsavtal angivna värden å tillgångar m. m. torde i allmänhet ha bestämts i syfte att därigenom på ett skäligt sätt reglera förhållandet mellan medlemmarna i respektive föreningar. Genom bestämmelsen i första meningen av ifrågavarande anvisningspunkt avses i enlighet härmed att för-

hindra, att de i fusionsavtalet angivna värdena skola föranleda inkomst-taxering för föreningarna. Emellertid regleras beskattningskonsekvenserna för den övertagande föreningen genom övriga i promemorian föreslagna bestämmelser, och stadgandet i nu ifrågavarande anvisningspunkt bör därför begränsas till att avse allenast den överlåtande föreningens beskattning. Stadgandet synes vidare lämpligen böra utformas så, att det omfattar även fusioner mellan aktiebolag enligt 174 § 1 mom. lagen om aktiebolag. Även sistnämnda slag av fusioner grundas nämligen på ett avtal och i detta avtal kunna värden å övertagna tillgångar angivas. Om så sker böra dessa värden icke ha effekt vid inkomstbeskattningen för dotterbolaget. Första meningen i den föreslagna anvisningspunkten synes därför kunna utformas på följande sätt. »Vid fusion som i 28 § 3 mom. avses skall intäkt av rörelse för dotterbolaget eller den överlåtande föreningen beräknas utan avseende å de i fusionsavtalet angivna värdena å övertagna tillgångar.»

De föreslagna bestämmelserna i andra meningen i anvisningspunkten synas överflödiga och böra därför utgå. Det bör räcka med att det i motiven framhålles, att beskattningskonsekvenserna vid fusion enligt 96 § föreningslagen i princip skola bedömas som om fråga vore om fusion mellan moderförening och helägd dotterförening. Vad särskilt angår det sista ledet i anvisningspunkten i fråga (eller att i beskattningsavseende skall så anses som om tillgångar och skulder hos den överlåtande föreningen vid dess upplösning övergått till den övertagande föreningen) innebär uttalandet intet annat än vad som följer redan av begreppet fusion, sådant det angives i 96 § föreningslagen.

I yttrandena från *kammarrätten, länsstyrelsen i Stockholms län* och *Sveriges lantbruksförbund* framföres liknande synpunkter.

Beträffande den föreslagna bestämmelsen i punkt 3 b av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen angående anskaffningsvärde för vid fusionen övertagna maskiner och andra inventarier anför *Sveriges lantbruksförbund* följande.

Vid tillämpning av de föreslagna reglerna kan beträffande inventarievärdena uppkomma skillnader mellan den övertagande föreningens bokförda värden, som utgå från fusionsavtalets värden, och de värden, som godtagas ur beskattningssynpunkt. Vill den övertagande föreningen erhålla eller behålla räkenskapsenlig avskrivning måste skillnadsbeloppet enligt förslaget i sin helhet upptagas som tillkommande post i den rörelseinkomstdeklaration, som avlämnas det beskattningsår, varunder fusionstillfället inträffar. Handlar övertagande föreningen annorlunda, hänvisas föreningen till planenlig avskrivning för hela sitt inventariebestånd. Fråga är, om förslaget icke bör kompletteras med en bestämmelse, som gör det möjligt för den övertagande föreningen att fortfarande tillämpa räkenskapsenlig avskrivning vid sin inkomsttaxering och som utformas på samma sätt, som gäller för de skillnadsposter, som kan uppkomma vid en övergång från planenlig avskrivning till räkenskapsenlig avskrivning. Med en sådan komplettering av bestämmelserna skulle man underlätta övergången taxeringsmässigt vid en fusion.

Om den överlåtande föreningen tillämpat planenlig avskrivning eller vid räkenskapsenlig avskrivning haft fördel av att tillämpa 20 %-regeln som spärregel, torde det vara rimligt, att den övertagande föreningen ifråga om värdeminskningens årliga storlek kommer i samma läge, som den överlåtande föreningen skulle ha gjort vid planenlig avskrivning eller vid tillämpning av 20 %-regeln vid räkenskapsenlig avskrivning. Den föreslagna

lydelsen av anvisningarna till 29 § punkt 5, att vid bedömningen av frågan om rätt till värdeminskingsavdrag skall så anses, som om bolagen eller föreningarna utgjort en skattskyldig, kan måhända tolkas så, att en sådan rätt redan enligt förslaget föreligger, men det synes Lantbruksförbundet lämpligt att ett klarläggande uttalande på den punkten göres.

Kammarrätten och länsstyrelsen i Stockholms län framhåller att innebörden av sista meningen av punkt 5 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen är svårförståelig och bör förtydligas.

Beträffande den föreslagna ändringen av 6 § förordningen med provisoriska bestämmelser om särskilda investeringsfonder för ersättande av förlorade inventarier och lagertillgångar anför *riksskattenämnden* följande.

I första meningen av det föreslagna nya fjärde stycket stadgas att övertagande av investeringsfond får ske, »därest moderbolaget eller den övertagande föreningen övertager dotterbolagets eller den överlåtande föreningens rörelse». Då moderbolaget eller den övertagande föreningen genom fusionen alltid övertager dotterbolagets eller den överlåtande föreningens samtliga tillgångar och skulder, d. v. s. dess rörelse, torde avsikten med bestämmelsen i själva verket hava varit att såsom villkor för övertagande av investeringsfond föreskriva, att moderbolaget eller den övertagande föreningen skall fortsätta att driva dotterbolagets eller den överlåtande föreningens rörelse. En bestämmelse av dylik innebörd torde emellertid knappast ha någon egentlig praktisk betydelse, varför stadgandet synes kunna utgå.

Riksskattenämnden och länsstyrelsen i Göteborgs och Bohus län påpekar, att i 9 § förordningen med provisoriska bestämmelser om särskilda investeringsfonder för ersättande av förlorade inventarier och lagertillgångar bör intagas bestämmelser, att jämväl den, som vid fusion övertagit investeringsfond, är skyldig att vid självdeklaration foga uppgift, som i nämnda paragraf sägs.

Beträffande den tidpunkt, när bestämmelserna bör träda i kraft, framhåller *Sveriges lantbruksförbund* följande.

I promemorian har icke lämnats förslag till den tidpunkt, vid vilken bestämmelserna skola träda i kraft. Lantbruksförbundet anser för sin del att lagstiftningen lämpligen kan genomföras fr. o. m. 1957 års taxering. Det synes dock lämpligt, att övergångsbestämmelser av sådan karaktär utformas, att såväl den överlåtande som den övertagande föreningen skall taxeras efter samma regler, i varje fall behöves ett uttalande, som närmare angiver tolkningen av de förslagets bestämmelser, som reglerar taxeringarna i samband med införandet av de nya bestämmelserna. I annat fall skulle kunna inträffa, att de fusionerade föreningarna på grund av olikhet i räkenskapsår taxeras utan reciprocitet.

Departementschefen

Såsom av den i promemorian lämnade redogörelsen framgår måste skattekonsekvenserna vid fusion mellan ekonomiska föreningar befaras försvåra genomförandet av dylika fusioner. Då det är angeläget att de fusionsbefrämjande föreskrifterna i den nya föreningslagen inte motverkas av skattelagstiftningen, bör därför en reglering komma till stånd i syfte att undanröja de nuvarande hindren i denna lagstiftning. Samtliga hörda myndigheter och organisationer har i princip varit ense härom. Länsstyrelsen i Malmöhus län har ifrågasatt, om inte lagstiftningen på detta område bör givas provisorisk karaktär i avvaktan på att hela problemkomplexet vid alla olika slag av fusioner, sålunda även t. ex. fusioner mellan aktiebolag och föreningar, blir föremål för utredning. I och för sig synes dock naturligt att man i första hand reglerar skattekonsekvenserna vid sådana fusioner, för vilka civilrättsliga bestämmelser redan skapats. Av detta slag av fusioner är sådana enligt 174 § 1 mom. lagen om aktiebolag och 96 § lagen om ekonomiska föreningar de till antalet helt dominerande och därjämte de mest betydelsefulla. Det synes därför knappast vara något att erinra emot, att man för dylika fusioner antager speciella bestämmelser av permanent karaktär.

I skattelagarna har tidigare införts särskilda regler för fusioner enligt 174 § aktiebolagslagen. I promemorian föreslås nu att motsvarande bestämmelser för fusion enligt 96 § föreningslagen i stort sett utformas i överensstämmelse med dessa regler. Detta har i princip tillstyrkts av remissinstanserna och jag finner det naturligt att så sker med hänsyn till likheten mellan dessa slag av fusioner.

I promemorian föreslås att bestämmelserna endast skola gälla vid fusioner mellan föreningar av kooperativ karaktär. Mot denna begränsning av bestämmelsernas räckvidd har från remissinstansernas sida erinringar endast framförts av Sveriges advokatsamfund. För egen del finner jag en sådan begränsning utgöra en förutsättning för att reglerna för beskattning av medlemmar i den överlåtande föreningen skall kunna utformas på det sätt, som föreslagits i promemorian. Sistnämnda bestämmelser kan nämligen, som jag senare skall återkomma till, i vissa fall medföra en definitiv skatteeftergift. Fusionsbestämmelserna måste därför begränsas till sådana fusioner, som även ur det allmännas synpunkt framstår som särskilt önskvärda. Detta torde i stort uppnås, om endast fusioner mellan föreningar av kooperativ karaktär omfattas av bestämmelserna. I och för sig skulle det vara naturligt om begreppet kooperativ förening härvid gavs den mera begränsade innebörd som följer av anvisningarna till 29 § kommunalskatte-lagen. Krav skulle då komma att uppställas på att föreningen vore öppen och i sina angelägenheter tillämpade lika rösträtt. Med hänsyn till vad som anförts av Sveriges lantbruksförbund i denna fråga anser jag mig dock böra tillstyrka att bestämmelserna får omfatta alla föreningar av beskaffen-

het, som avses i 1 § lagen om ekonomiska föreningar. Att såsom Kooperativa förbundet yrkat låta bestämmelserna även omfatta fusioner mellan en kooperativ förening och en av sådan förening helägd fastighetsförening kan jag inte tillstyrka. Vid en dylik fusion kan fusionsavtalet utformas utan hänsynstagande till medlemmarna i den överlåtande föreningen och skattekonsekvenser av den art att de motverkar fusionen behöver inte uppkomma.

På grundval av de vid promemorian fogade författningsförslagen har inom finansdepartementet utarbetats förslag till erforderliga ändringar i kommunalskattelagen och övriga i promemorian omnämnda författningar. I det följande skall i korthet beröras de jämkningar och tillägg som därvid befunnits påkallade.

I likhet med vad i promemorian föreslagits anser jag, att de speciella fusionsbestämmelserna för ekonomiska föreningar inte skall gälla när någon av föreningarna driver penningrörelse eller yrkesmässig handel med fastigheter. Motsvarande undantag finnes redan i fusionsbestämmelserna för aktiebolag. Några erinringar mot denna begränsning av bestämmelsernas räckvidd har i princip inte framförts i remissyttrandena. Kooperativa förbundet har dock framhållit, att bestämmelserna bör vara tillämpliga även å en förening, som vid sidan av sin egentliga verksamhet driver sparkasrörelse genom att från medlemmarna mottaga medel för förvaltning. Jag kan tillstyrka detta och förordar, att ett uttryckligt stadgande härom intages i det föreslagna nya andra stycket till 28 § 3 mom. kommunalskattelagen. Sistnämnda stycke synes därjämte, såsom kammarrätten i sitt yttrande framhållit, böra formuleras i nära överensstämmelse med stadgandet i första stycket av 28 § 3 mom.

Den föreslagna bestämmelsen i 38 § 1 mom. kommunalskattelagen, som reglerar beskattningen för de medlemmar i den överlåtande föreningen, vilka samtyckt till fusionen, anser jag mig kunna tillstyrka. Med anledning av vad Sveriges advokatsamfund anfört angående önskvärdheten av att det klarlägges vad som för medlem, som samtyckt till fusionen, skall anses som hans inbetalade insats i den övertagande föreningen får jag framhålla, att enligt nuvarande praxis torde med inbetald insats förstås, såsom även riksskattenämnden i sitt yttrande antytt, vad som finnes bokfört å andelskapitalets konto i den övertagande föreningen. I den föreslagna författningsbestämmelsen har i förtydligande syfte gjorts en viss ändring av redaktionell natur.

Det föreslagna stadgandet i punkt 8 av anvisningarna till 28 § kommunalskattelagen bör, såsom bl. a. kammarrätten och riksskattenämnden framhållit, utformas så, att det omfattar även fusioner mellan aktiebolag enligt 174 § 1 mom. lagen om aktiebolag. Andra meningen i den föreslagna anvisningspunkten synes, såsom påpekats i flera remissyttrandena, vara överflödigt och bör därför utgå. Av promemorian framgår, att skattekonsekvenserna vid sådan fusion enligt 96 § föreningslagen, som omfattas av de föreslagna bestämmelserna, i princip skall bedömas som om fråga är om fusion mellan moderförening och helägd dotterförening. Det synes dock inte nöd-

vändigt att detta direkt utsäges i lagtexten. Innebörden av bestämmelsen i punkt 8 av anvisningarna till 28 § kommunalskattelagen skall vara den, att man vid de fusionerande företagens taxering helt bortser från fusionsavtalets värderingar och anvisningspunkten synes lämpligen böra utformas så, att vid fusion, som i 28 § 3 mom. avses, intäkt av rörelse för de i fusionen deltagande företagen skall beräknas utan avseende å de i fusionsavtalet angivna värdena å övertagna tillgångar m. m.

Med anledning av att Sveriges lantbruksförbund ansett ett klagande uttalande böra göras i fråga om den föreslagna bestämmelsen i punkt 3 b av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen torde följande få anföras. Även i fråga om rätt till avdrag för avskrivning å inventarier, vilka övertages vid fusioner, som i 28 § 3 mom. kommunalskattelagen avses, gäller principen, att de fusionerande företagen skall anses som en skattskyldig. Ett avsteg från denna princip har dock i viss mån gjorts genom förenämnda stadgande i punkt 3 b av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen, att såsom anskaffningsvärde för genom fusionen övertagna inventarier skall anses det taxeringsmässiga restvärdet för dessa tillgångar hos dotterbolaget eller den överlåtande föreningen vid fusionstillfället. Detta innebär, att moderbolaget eller den övertagande föreningen skall anses ha anskaffat de genom fusionen övertagna tillgångarna vid fusionstillfället för ett pris motsvarande det nyss angivna taxeringsmässiga restvärdet. Om båda bolagen eller båda föreningarna tillämpar planenlig avskrivning, får moderbolaget eller den övertagande föreningen i princip övertaga dotterbolagets eller den överlåtande föreningens avskrivningsplan, eftersom det återstående oavskrivna värdet av inventarierna får avskrivas under den återstående ekonomiska varaktighetstiden för övertagna tillgångar. Även om moderbolaget eller den övertagande föreningen tillämpar räkenskapsenlig avskrivning gäller, att anskaffningsvärdet för genom fusionen övertagna inventarier motsvarar det taxeringsmässiga restvärdet hos dotterbolaget eller den överlåtande föreningen. Om moderbolaget eller den övertagande föreningen i sina räkenskaper upptager vid fusionen övertagna inventarier till ett lägre bokfört värde än det taxeringsmässiga restvärdet hos dotterbolaget eller den överlåtande föreningen och moderbolaget eller den övertagande föreningen även efter fusionen tillämpar räkenskapsenlig avskrivning, skall så anses som om moderbolaget eller den övertagande föreningen under fusionsåret avskrivit inventarierna med skillnadsbeloppet. För detta belopp äger moderbolaget eller den övertagande föreningen åtnjuta avdrag vid inkomsttaxeringen, därest det bokförda värdet å inventariebeståndet vid beskattningsårets slut inte är lägre än det värde, som kan godkännas enligt reglerna för räkenskapsenlig avskrivning. Är det bokförda värdet lägre blir bestämmelserna i ättonde stycket av punkt 4 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen tillämpliga. I detta sammanhang må framhållas, att — om dotterbolaget eller den överlåtande föreningen skulle ägt åtnjuta avdrag enligt i sistnämnda anvisningspunkt angiven avskrivningsplan — moderbolaget eller den övertagande föreningen äger att efter fusionen tillgodonjuta detta avdrag. Detta

Följer av den allmänna principen att företagen skall anses som en skattskyldig. Om moderbolaget eller den övertagande föreningen i sina räkenskaper upptager vid fusionen övertagna inventarier till högre bokfört värde än det taxeringsmässiga restvärdet hos dotterbolaget eller den överlåtande föreningen, förefinnes inte längre överensstämmelse mellan bokfört värde och det i taxeringshänseende gällande värdet å moderbolagets eller den övertagande föreningens inventarier. Förutsättning för räkenskapsenlig avskrivning föreligger följaktligen inte och bolaget eller föreningen skulle då ha att övergå till planerlig avskrivning. Jag kan emellertid tillstyrka, att i dylika fall möjlighet öppnas för moderbolaget eller den övertagande föreningen att även efter fusionen tillämpa räkenskapsenlig avskrivning. Bestämmelse härom bör intagas som ett näst sista stycke av punkt 4 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen och synes i princip kunna utformas på sätt Sveriges lantbruksförbund i sitt yttrande antytt.

Till vad Sveriges lantbruksförbund anfört angående tillämpningen efter fusionen av den alternativa avskrivningsregeln vid räkenskapsenlig avskrivning, 20 %-regeln, må följande framhållas. Om den övertagande föreningen tillämpar räkenskapsenlig avskrivning skall — oavsett om 30-regeln eller 20 %-regeln tillämpas — så anses, som om den övertagande föreningen köpt tillgångarna å fusionsdagen för ett pris motsvarande det taxeringsmässiga restvärdet hos den överlåtande föreningen. Om den övertagande föreningen vid tillämpning av 20 %-regeln skall äga åberopa den överlåtande föreningens anskaffningsvärde och anskaffningsår, måste ett särskilt stadgande härom intagas i sjätte stycket av punkt 4 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen. Då det kan vara skäligt att de fusionerande föreningarna även vid tillämpning av 20 %-regeln ses som ett företag, kan jag tillstyrka att ett stadgande av sådan innebörd intages i nämnda anvisningspunkt. Motsvarande skall givetvis gälla vid fusion mellan aktiebolag. Det bör framhållas, att en dylikt stadgande i regel är till fördel för moderbolaget eller den övertagande föreningen, men det kan dock tänkas fall, där bestämmelsen leder till att avskrivningsmöjligheten för fusionsåret blir mindre än om ändringen inte gjorts.

Då en förening vid fusion övertager tillgång av goodwills natur synes principen böra vara den, att den övertagande föreningen skall äga rätt åtnjuta avdrag vid taxeringen för avskrivning å tillgången endast i den mån och med det belopp, som den överlåtande föreningen skulle ha ägt åtnjuta dylikt avdrag, därest fusionen inte kommit till stånd. Om således den överlåtande föreningen inte haft kostnad för anskaffning av tillgång av goodwills natur eller, om föreningen haft sådan kostnad, men förvärvet skett före den 1 januari 1952 (då de nu gällande reglerna om beskattning av tillgång av goodwills natur trädde i kraft), är den övertagande föreningen inte berättigad till avdrag för värdeminskning. Om den överlåtande föreningen förvärvat tillgång av goodwills natur före den 1 januari 1952 skall den övertagande föreningen, därest denna avyttrar tillgången, erhålla avdrag för dotterbolagets anskaffningskostnad för densamma. Har den överlåtande

föreningen förvärvat dylik tillgång efter den 31 december 1951 skall den övertagande föreningen vara berättigad till samma värdeminskningssavdrag som skulle ha tillkommit den överlåtande föreningen, därest fusionen inte kommit till stånd. I sistnämnda fall skall vid avyttring av tillgången den i beskattningshänseende återstående oavskrivna delen av anskaffningsvärdet utgöra skillnaden mellan, å ena sidan, den överlåtande föreningens anskaffningskostnad och, å andra sidan, summan av de värdeminskningssavdrag som den överlåtande och den övertagande föreningen åtnjutit. Vad nu sagts bör gälla även vid fusion enligt 174 § 1 mom. aktiebolagslagen. Den föreslagna bestämmelsen i punkt 5 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen har ändrats i avsikt att giva klarare uttryck för att bedömningen i fusionsfallen skall ske som om de fusionerande företagen utgjort en skattskyldig.

I den föreslagna bestämmelsen i punkt 4 av anvisningarna till 22 § kommunalskattelagen har vidtagits en ändring av redaktionell natur.

I prop. nr 29 till innevarande års riksdag har bl. a. föreslagits att det i olika skatteförfattningar förekommande uttrycket beskattningsnämnd skall ersättas med annat uttryck, som angiver huruvida taxeringsnämnd eller prövningsnämnd eller bådadera åsyftas. Motsvarande ändringar har föreslagits i anvisningspunkterna 4 och 5 till 29 § kommunalskattelagen. — Den nya taxeringsförordningen, enligt vilken prövningsnämnden får karaktären av en huvudsakligen besvärsprovande instans, träder i kraft den 1 januari 1958. Först från denna tidpunkt bör som villkor för prövningsnämnds handläggning av taxeringsfråga gälla att besvär anförts. En föreskrift av denna innebörd har intagits i övergångsbestämmelserna.

I promemorians förslag till ny lydelse av 6 § förordningen med provisoriska bestämmelser om särskilda investeringsfonder för ersättande av förlorade inventarier och lagertillgångar har verkställts den ändring, som riksskattenämnden i sitt yttrande förordat. Därjämte har i enlighet med vad riksskattenämnden och länsstyrelsen i Göteborgs och Bohus län påpekat även föreslagits viss ändring av 9 § nämnda förordning.

Frågan om tidpunkten när de föreslagna bestämmelserna skall träda i kraft har lämnats öppen i promemorian. Sveriges lantbruksförbund har i sitt yttrande uttalat, att bestämmelserna lämpligen bör genomföras från och med 1957 års taxering. Detta skulle innebära att bestämmelserna gives retroaktiv tillämpning. Då bestämmelserna i huvudsak endast är till fördel för berörda skattskyldiga, synes dock inte vara något att erinra häremot. Jag kan därför tillstyrka att bestämmelserna göres tillämpliga redan vid 1957 års taxering. Då det gäller fusion mellan ekonomiska föreningar bör dock, som Sveriges lantbruksförbund i sitt yttrande antytt, bestämmelserna äga tillämpning vid taxering av den övertagande föreningen endast under förutsättning att de tillämpats jämväl vid den överlåtande föreningens taxering för dess sista beskattningsår. Ett sådant resultat uppnås om man föreskriver att bestämmelserna såvitt gäller ekonomisk förening skall äga tillämpning vid 1957 års taxering endast under förutsättning, att fusionen

genomförts efter den 29 februari 1956. Har fusionen genomförts efter nämnda dag taxeras den överlåtande föreningen för sitt sista beskattningsår år 1957 eller senare. En sådan undantagsbestämmelse är dock erforderlig endast beträffande de föreslagna ändringarna i kommunalskattelagen.

Under åberopande av vad i det föregående anförts hemställer jag, att Kungl. Maj:t måtte föreslå riksdagen att antaga de inom finansdepartementet upprättade förslagen till

1) lag om ändring i kommunalskattelagen den 28 september 1928 (nr 370);

2) förordning angående ändrad lydelse av 2 § och 4 § 1 mom. förordningen den 26 juli 1947 (nr 576) om statlig inkomstskatt;

3) förordning angående ändrad lydelse av 11 § förordningen den 2 maj 1947 (nr 174) om investeringsfonder;

4) förordning angående ändrad lydelse av 6 och 9 §§ förordningen den 11 maj 1951 (nr 230) med provisoriska bestämmelser om särskilda investeringsfonder för ersättande av förlorade inventarier och lagertillgångar;

5) förordning angående ändrad lydelse av 7 § förordningen den 19 februari 1954 (nr 40) med provisoriska bestämmelser om särskild investeringsfond för ersättande av avyttrat fartyg; samt

6) förordning angående ändrad lydelse av 20 § förordningen den 27 maj 1955 (nr 256) om investeringsfonder för konjunkturutjämning.

Med bifall till denna av statsrådets övriga ledamöter biträdda hemställda förordnar Hans Maj:t Konungen, att till riksdagen skall avlåtas proposition av den lydelse bilaga till detta protokoll utvisar.

Ur protokollet:
Valfrid Paulsson

Bihang

Förslag

till

lag om ändring i kommunalskattelagen den 28 september 1928 (nr 370)

Härigenom förordnas, dels att 28 § 3 mom. och 4 mom., 29 § 1 mom., 38 § 1 mom. samt punkt 4 av anvisningarna till 22 § kommunalskattelagen den 28 september 1928 skola erhålla ändrad lydelse på sätt nedan angives, dels att till anvisningarna till 28 § kommunalskattelagen skall fogas en ny anvisningspunkt, betecknad punkt 8, av den lydelse nedan angives, dels ock att punkterna 3 och 5 av anvisningarna till 29 § och punkt 5 av anvisningarna till 35 § samma lag skola erhålla ändrad lydelse på sätt nedan angives.

(Nuvarande lydelse)

28 §.

3 mom. Har bolag — — — samma tillfälle.

4 mom. Därest moderbolag genom sådan fusion, som i 3 mom. avses, övertagit betalningsansvaret för framtida kostnader, för vilka avsättning gjorts i dotterbolagets räkenskaper med obeskattade vinstmedel, skall belopp motsvarande denna avsättning räknas såsom intäkt för moderbolaget, därest icke utredning företes som visar dels att moderbolaget efter fusionen vidkänts eller kommer att få vidkännas dessa kostnader — varvid i sistnämnda fall en häremot svarande avsättning skall hava verkställts i moderbolagets räkenskaper — dels ock att moderbolaget icke tillgodofört sig avdrag för dessa kostnader eller denna avsättning.

(Föreslagen lydelse)

28 §.

3 mom. Har bolag — — — samma tillfälle.

Vad i första stycket sägs skall äga motsvarande tillämpning vid fusion enligt 96 § lagen den 1 juni 1951 om ekonomiska föreningar, därvid med dotterbolag förstås överlåtande förening och med moderbolag förstås övertagande förening, under förutsättning jämväl att fråga är om föreningar, som avses i 1 § sistnämnda lag.

4 mom. Därest moderbolag genom sådan fusion, som i 3 mom. första stycket avses, övertagit betalningsansvaret för framtida kostnader, för vilka avsättning gjorts i dotterbolagets räkenskaper med obeskattade vinstmedel, skall belopp motsvarande denna avsättning räknas såsom intäkt för moderbolaget, därest icke utredning företes som visar dels att moderbolaget efter fusionen vidkänts eller kommer att få vidkännas dessa kostnader — varvid i sistnämnda fall en häremot svarande avsättning skall hava verkställts i moderbolagets räkenskaper — dels ock att moderbolaget icke tillgodofört sig avdrag för dessa kostnader eller denna avsättning. Vad nu sagts skall äga motsvarande tillämpning vid fusion som i 3 mom. andra stycket avses.

(Nuvarande lydelse)

29 §.

1 mom. Från bruttointäkten —
— — bland annat:

hyra för — — — i rörelsen;

kostnad för anskaffning av råämnen och varor till förädling, förbrukning eller försäljning i rörelsen; skolande — där vad sålunda förädlats eller eljest kommit till användning utgjorts av produkter eller råämnen från fastighet, som av den skattskyldige ägts eller brukats, eller från annan av honom idkad rörelse, som är att anse som särskild förvärvskälla — värdet av samma produkter eller råämnen upptagas till det belopp, varmed de redovisas såsom intäkt av fastigheten eller av den särskilda förvärvskällan, samt — där moderbolag övertagit dessa råämnen eller varor från dotterbolag vid sådan fusion som i 28 § 3 mom. avses — värdet av samma råämnen eller varor upptagas till belopp, motsvarande det hos dotterbolaget i beskattningsavseende gällande värdet å dessa tillgångar vid fusionstillfället;

avlöningar, pensioner — — — i rörelsen;

kostnader för — — — och dylikt; värdeminskning genom — — — av tillgången;

värdeminskning å — — — liknande rättighet;

värdeminskning genom — — — är underkastad;

värdeminskning å — — — deras tillgodogörande;

ränta å — — — för rörelsen;

kostnad för — — — jämförlig verksamhet;

speciella för — — — det allmänna;

förlust, som — — — till kapitalförlust.

(Föreslagen lydelse)

29 §.

1 mom. Från bruttointäkten —
— — bland annat:

hyra för — — — i rörelsen;

kostnad för anskaffning av råämnen och varor till förädling, förbrukning eller försäljning i rörelsen; skolande — där vad sålunda förädlats eller eljest kommit till användning utgjorts av produkter eller råämnen från fastighet, som av den skattskyldige ägts eller brukats, eller från annan av honom idkad rörelse, som är att anse som särskild förvärvskälla — värdet av samma produkter eller råämnen upptagas till det belopp, varmed de redovisas såsom intäkt av fastigheten eller av den särskilda förvärvskällan, samt — där moderbolag eller övertagande förening övertagit dessa råämnen eller varor från dotterbolag eller överlåtande förening vid sådan fusion som i 28 § 3 mom. första eller andra stycket avses — värdet av samma råämnen eller varor upptagas till belopp, motsvarande det hos dotterbolaget eller den överlåtande föreningen i beskattningsavseende gällande värdet å dessa tillgångar vid fusionsstillfället;

avlöningar, pensioner — — — i rörelsen;

kostnader för — — — och dylikt; värdeminskning genom — — — av tillgången;

värdeminskning å — — — liknande rättighet;

värdeminskning genom — — — är underkastad;

värdeminskning å — — — deras tillgodogörande;

ränta å — — — för rörelsen;

kostnad för — — — jämförlig verksamhet;

speciella för — — — det allmänna;

förlust, som — — — till kapitalförlust.

(Nuvarande lydelse)

38 §.

1 mom. Till intäkt — — — av rörelse.

För den — — — till utdelning.

Såsom utdelning från svensk ekonomisk förening anses jämväl vad som vid föreningens upplösning utskiftats till medlem utöver inbetald insats.

Anvisningar

till 22 §.

4. Har skog — — — gällande ingångsvärde.

Med skogs — — — jämförligt fång.

Såsom fastighetens — — — sålunda minskats.

Med ingående — — — av ingångsvärdet.

Vare sig — — — ursprungliga ingångsvärdet.

Är det — — — samma tid.

Om avdrag — — — av skogen.

Om moderbolag genom sådan fusion, som i 28 § 3 mom. avses, övertager skog från dotterbolag, skall det för dotterbolaget vid fusionstillfället gällande ingångsvärdet och ingående virkesförrådet anses som ingångsvärde och ingående virkesförråd för moderbolaget.

Exempel å — — — ingående virkesförråd:

A. försäljer — — — erlagda köpeskillingen.

Det för — — — 10 200 kronor.

Exempel å — — — i ingångsvärde:

B. försäljer — — — 10 000 kronor.

Ingångsvärdet har — — — det ursprungliga.

(Föreslagen lydelse)

38 §.

1 mom. Till intäkt — — — av rörelse.

För den — — — till utdelning.

Såsom utdelning från svensk ekonomisk förening anses jämväl vad som vid föreningens upplösning utskiftats till medlem utöver inbetald insats, dock att vid upplösning genom fusion som i 28 § 3 mom. andra stycket avses utdelning som nu sagts icke skall anses överstiga vad medlem erhållit i annat än andelar i den övertagande föreningen.

Anvisningar

till 22 §.

4. Har skog — — — gällande ingångsvärde.

Med skogs — — — jämförligt fång.

Såsom fastighetens — — — sålunda minskats.

Med ingående — — — av ingångsvärdet.

Vare sig — — — ursprungliga ingångsvärdet.

Är det — — — samma tid.

Om avdrag — — — av skogen.

Om moderbolag eller övertagande förening genom sådan fusion, som i 28 § 3 mom. första eller andra stycket avses, övertager skog från dotterbolag eller överlåtande förening, skall det för dotterbolaget eller den övertagande föreningen vid fusionstillfället gällande ingångsvärdet och ingående virkesförrådet anses som ingångsvärde och ingående virkesförråd för moderbolaget eller den övertagande föreningen.

Exempel å — — — ingående virkesförråd:

A. försäljer — — — erlagda köpeskillingen.

Det för — — — 10 200 kronor.

Exempel å — — — i ingångsvärde:

B. försäljer — — — 10 000 kronor.

Ingångsvärdet har — — — det ursprungliga.

(Nuvarande lydelse)

till 28 §.

till 29 §.

3. a) Kostnaden för — — — deras anskaffande.

b) Vid planenlig — — — finnes lämpligt.

Värdeminskningssavdrag må — — — är behörigt.

Vid bestämmande — — — blir utsliten.

Såsom tillgångs anskaffningsvärde skall anses, då tillgången förvärvats genom köp eller byte eller därmed jämförligt fång, den verkliga kostnaden för dess anskaffande och, då tillgången annorledes övergått till rörelsen, dess allmänna saluvärde vid tiden för övergången. Dock skall iakttagas följande. Har tillgång i samband med förvärv av den rörelse, vari den nyttjas, erhållits annorledes än genom köp eller byte eller därmed jämförligt fång, skall, där ej särskilda omständigheter till annat föranleda, såsom anskaffningsvärde för tillgången anses det belopp som kvarstår i beskattningsavseende oavskrivet för överlåtaren, försåvitt ej vid förvärv av rörelsen på grund av arv eller testamente stämpelpfikt beräknats efter lägre belopp, i vilket fall det belopp efter vilket stämpelpfikt sålunda beräknats skall anses såsom anskaffningsvärde. Skulle det i något fall befinnas, att den skattskyldige eller någon, som står honom nära, vidtagit åtgärd för att den skattskyl-

(Föreslagen lydelse)

till 28 §.

till 29 §.

8. Vid fusion som i 28 § 3 mom. andra stycket avses skall intäkt av rörelse för de i fusionen deltagande föreningarna beräknas utan avseende å de i fusionsavtalet angivna värdena å övertagna tillgångar m. m. I beskattningsavseende skall så anses som om den övertagande föreningen före fusionen ägt samtliga andelar i den överlåtande föreningen samt att tillgångar och skulder hos sistnämnda förening vid dess upplösning övergått till den övertagande föreningen.

3. a) Kostnaden för — — — deras anskaffande.

b) Vid planenlig — — — finnes lämpligt.

Värdeminskningssavdrag må — — — är behörigt.

Vid bestämmande — — — blir utsliten.

Såsom tillgångs anskaffningsvärde skall anses, då tillgången förvärvats genom köp eller byte eller därmed jämförligt fång, den verkliga kostnaden för dess anskaffande och, då tillgången annorledes övergått till rörelsen, dess allmänna saluvärde vid tiden för övergången. Dock skall iakttagas följande. Har tillgång i samband med förvärv av den rörelse, vari den nyttjas, erhållits annorledes än genom köp eller byte eller därmed jämförligt fång, skall, där ej särskilda omständigheter till annat föranleda, såsom anskaffningsvärde för tillgången anses det belopp som kvarstår i beskattningsavseende oavskrivet för överlåtaren, försåvitt ej vid förvärv av rörelsen på grund av arv eller testamente stämpelpfikt beräknats efter lägre belopp, i vilket fall det belopp efter vilket stämpelpfikt sålunda beräknats skall anses såsom anskaffningsvärde. Skulle det i något fall befinnas, att den skattskyldige eller någon, som står honom nära, vidtagit åtgärd för att den

(Nuvarande lydelse)

dige skall kunna tillgodoräkna sig ett högre anskaffningsvärde än som synes rimligt, och kan det antagas att detta skett för att åt någon av dem bereda obehörig förmån i beskattningsavseende, skall anskaffningsvärdet i skälig mån jämkas. Såsom anskaffningsvärde för tillgång, som moderbolag övertager från dotterbolag vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. avses, skall anses det belopp, som vid fusionstillfället kvarstår i beskattningsavseende oavskrivet hos dotterbolaget.

c) Värdeminskningsavdrag med — — — särskilda bestämmelser.

Jämkning av — — — i räkenskaperna.

Har skattskyldigs — — — följande år.

Ådagalägger skattskyldig — — — bokförda värdet.

Har ett — — — återstående beloppet.

d) Då tillgång — — — till 28 §).

Har annan — — — beskattningsavseende åtnjutits.

Med avyttring — — — annat ändamål.

till 29 §.

5. Avdrag får — — — motsvarande tillämpning.

Patentträtt eller — — — dylik tillgång.

Kostnad för anskaffning av varumärke, firmanamn eller andra rättigheter av goodwill's natur må avdragas genom lika stora årliga värdeminskningsavdrag inom en period av tio år från den tidpunkt, då kostnaden uppkommit; dock att, där så på grund av särskilda omständigheter finnes skäligt, kostnaden må, enligt beskattningsnämnds särskilda beprövande, fördelas på en längre period. Har skattskyldigs rörelse för visst år utvisat förlust eller så ringa överskott, att den skattskyldige vid

(Föreslagen lydelse)

skattskyldige skall kunna tillgodoräkna sig ett högre anskaffningsvärde än som synes rimligt, och kan det antagas att detta skett för att åt någon av dem bereda obehörig förmån i beskattningsavseende, skall anskaffningsvärdet i skälig mån jämkas. Såsom anskaffningsvärde för tillgång, som moderbolag eller övertagande förening övertager från dotterbolag eller överlåtande förening vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. första eller andra stycket avses, skall anses det belopp, som vid fusionstillfället kvarstår i beskattningsavseende oavskrivet hos dotterbolaget eller den överlåtande föreningen.

c) Värdeminskningsavdrag med — — — särskilda bestämmelser.

Jämkning av — — — i räkenskaperna.

Har skattskyldigs — — — följande år.

Ådagalägger skattskyldig — — — bokförda värdet.

Har ett — — — återstående beloppet.

d) Då tillgång — — — till 28 §).

Har annan — — — beskattningsavseende åtnjutits.

Med avyttring — — — annat ändamål.

till 29 §.

5. Avdrag får — — — motsvarande tillämpning.

Patentträtt eller — — — dylik tillgång.

Kostnad för anskaffning av varumärke, firmanamn eller andra rättigheter av goodwill's natur må avdragas genom lika stora årliga värdeminskningsavdrag inom en period av tio år från den tidpunkt, då kostnaden uppkommit; dock att, där så på grund av särskilda omständigheter finnes skäligt, kostnaden må, enligt beskattningsnämnds särskilda beprövande, fördelas på en längre period. Har skattskyldigs rörelse för visst år utvisat förlust eller så ringa överskott, att den skattskyldige vid

(Nuvarande lydelse)

beräkning av nettointäkten av rörelsen ej kunnat utnyttja det på året belöpande avdraget, skola beträffande rätt för den skattskyldige att tillgodoräkna sig det resterande avdraget för senare år bestämmelserna i punkt 3 c tredje stycket äga motsvarande tillämpning. Har skattskyldig i samband med överlåtelse av rörelse eller eljest avyttrat tillgång, varom nu är fråga, får avdrag ske för vad som i beskattningshänseende återstår oavskrivet av anskaffningsvärdet, i den mån detta belopp överstiger vad som influtit vid avyttring av tillgången.

till 35 §.

5. Skattepliktig realisationsvinst eller avdragsgill realisationsförlust skall i intet fall anses uppkomma, då aktiebolag övertager tillgångar genom fusion, som i 28 § 3 mom. avses. Har moderbolag avyttrat egendom, som bolaget genom sådan fusion övertagit från dotterbolag, skall vid bedömandet av frågan om skattepliktig realisationsvinst eller avdragsgill realisationsförlust uppkommit så anses, som om moder- och dotterbolag utgjort en skattskyldig.

(Föreslagen lydelse)

beräkning av nettointäkten av rörelsen ej kunnat utnyttja det på året belöpande avdraget, skola beträffande rätt för den skattskyldige att tillgodoräkna sig det resterande avdraget för senare år bestämmelserna i punkt 3 c tredje stycket äga motsvarande tillämpning. Har skattskyldig i samband med överlåtelse av rörelse eller eljest avyttrat tillgång, varom nu är fråga, får avdrag ske för vad som i beskattningshänseende återstår oavskrivet av anskaffningsvärdet, i den mån detta belopp överstiger vad som influtit vid avyttring av tillgången. *Om moderbolag eller övertagande förening genom sådan fusion som i 28 § 3 mom. första eller andra stycket avses, övertager tillgång, varom nu är fråga, skall såsom kostnad för anskaffning av tillgången anses det belopp, som vid fusionstillfället kvarstår i beskattningssavseende oavskrivet hos dotterbolaget eller den överlåtande föreningen. Vid bedömning av frågan om rätt till värdeminskningsskatt skall så anses som om bolagen eller föreningarna utgjort en skattskyldig.*

till 35 §.

5. Skattepliktig realisationsvinst eller avdragsgill realisationsförlust skall i intet fall anses uppkomma, då aktiebolag övertager tillgångar genom fusion, som i 28 § 3 mom. *första stycket* avses. Har moderbolag avyttrat egendom, som bolaget genom sådan fusion övertagit från dotterbolag, skall vid bedömandet av frågan om skattepliktig realisationsvinst eller avdragsgill realisationsförlust uppkommit så anses, som om moder- och dotterbolag utgjort en skattskyldig. *Vad nu sagts skall äga motsvarande tillämpning vid fusion som i 28 § 3 mom. andra stycket avses.*

Denna lag träder i kraft den

Förslag

till

förordning angående ändrad lydelse av 2 § och 4 § 1 mom. förordningen den 26 juli 1947 (nr 576) om statlig inkomstskatt

Härigenom förordnas, att 2 § och 4 § 1 mom. förordningen den 26 juli 1947 om statlig inkomstskatt skola erhålla ändrad lydelse på sätt nedan angives.

(Nuvarande lydelse)

2 §.

Om vad — — — beräknade netto-intäkten.

Har sådan fusion mellan *moder- och dotterbolag* ägt rum, som i 28 § 3 mom. kommunalskattelagen avses, skall restituerad, avkortad eller avskreven skatt, som enligt vad ovan sagts, skulle hava utgjort skattepliktig intäkt för dotterbolaget, utgöra skattepliktig intäkt för moderbolaget.

4 §.

1 mom. Från sammanlagda — — — kommunal samfällighet.

Skattskyldig, som — — — kommunalskattelagen sägs.

Har sådan fusion mellan *moder- och dotterbolag* ägt rum, som i 28 § 3 mom. kommunalskattelagen avses, är moderbolaget *berättigat till* avdrag för sådan dotterbolagets skatt, vilken enligt första stycket skulle hava varit avdragsgill för dotterbolaget.

(Föreslagen lydelse)

2 §.

Om vad — — — beräknade nettointäkten.

Har sådan fusion mellan *aktiebolag eller föreningar* ägt rum, som i 28 § 3 mom. *första eller andra stycket* kommunalskattelagen avses, skall restituerad, avkortad eller avskreven skatt, som enligt vad ovan sagts, skulle hava utgjort skattepliktig intäkt för dotterbolaget *eller den överlåtande föreningen*, utgöra skattepliktig intäkt för moderbolaget *eller den övertagande föreningen*.

4 §.

1 mom. Från sammanlagda — — — kommunal samfällighet.

Skattskyldig, som — — — kommunalskattelagen sägs.

Har sådan fusion mellan *aktiebolag och föreningar* ägt rum, som i 28 § 3 mom. *första eller andra stycket* kommunalskattelagen avses, *äger* moderbolaget *eller den övertagande föreningen åtnjuta* avdrag för sådan dotterbolagets *eller den överlåtande föreningens* skatt, vilken enligt första stycket skulle hava varit avdragsgill för dotterbolaget *eller den överlåtande föreningen*.

Denna förordning träder i kraft den

Förslag
till
**förordning angående ändrad lydelse av 11 § förordningen den 2 maj
1947 (nr 174) om investeringsfonder**

Härigenom förordnas, att 11 § förordningen den 2 maj 1947 om investeringsfonder skall erhålla ändrad lydelse på sätt nedan anges.

(Nuvarande lydelse)

11 §.

Hava till — — — två procent.

Har skattskyldig — — — angivna grunder.

Har aktiebolag genom fusion uppgått i annat *aktiebolag*, skall investeringsfond hos det förra *bolaget*, därest den icke enligt fjärde stycket övertagits av det senare *bolaget*, återföras till beskattning för det beskattningsår, varunder rättens tillstånd till fusionen registrerats. Till beloppet skall därvid läggas ränta efter två procent om året enligt i 10 § angivna grunder.

Vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. kommunalskattelagen avses, må moderbolaget i beskattningsavseende övertaga investeringsfond, därest förutsättning därför enligt 1 § andra stycket föreligger. Därvid skall så anses som om fonden avsatts hos moderbolaget under det beskattningsår, då avsättningen skett hos dotterbolaget.

Kungl. Maj:t — — — åtta år.

Det åligger — — — stycket sägs.

(Föreslagen lydelse)

11 §.

Hava till — — — två procent.

Har skattskyldig — — — angivna grunder.

Har aktiebolag *eller förening* genom fusion uppgått i annat *företag*, skall investeringsfond hos det förra *företaget*, därest den icke enligt fjärde stycket övertagits av det senare *företaget*, återföras till beskattning för det beskattningsår, varunder rättens tillstånd till fusion registrerats. Till beloppet skall därvid läggas ränta efter två procent om året enligt i 10 § angivna grunder.

Vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. *första eller andra stycket* kommunalskattelagen avses, må moderbolaget *eller den övertagande föreningen* i beskattningsavseende övertaga investeringsfond, därest förutsättning därför enligt 1 § andra stycket *denna förordning* föreligger. Därvid skall så anses som om fonden avsatts hos moderbolaget *eller den övertagande föreningen* under det beskattningsår, då avsättningen skett hos dotterbolaget *eller den överlättande föreningen*.

Kungl. Maj:t — — — åtta år.

Det åligger — — — stycket sägs.

Denna förordning träder i kraft den

Förslag

till

förordning angående ändrad lydelse av 6 § förordningen den 11 maj 1951 (nr 230) med provisoriska bestämmelser om särskilda investeringsfonder för ersättande av förlorade inventarier och lagertillgångar

Härigenom förordnas, att 6 § förordningen den 11 maj 1951 med provisoriska bestämmelser om särskilda investeringsfonder för ersättande av förlorade inventarier och lagertillgångar skall erhålla ändrad lydelse på sätt nedan anges.

(Nuvarande lydelse)

6 §.

Har skattskyldig — — — två procent.

Vid återföring — — — motsvarande tillämpning.

(Föreslagen lydelse)

6 §.

Har skattskyldig — — — två procent.

Vid återföring — — — motsvarande tillämpning.

Har aktiebolag eller förening genom fusion uppgått i annat företag skall investeringsfond hos det förra företaget, därest den icke enligt fjärde stycket övertagits av det senare företaget, återföras till beskattning för det beskattningsår, varunder rättens tillstånd till fusionen registrerats. Till beloppet skall därvid läggas ränta efter två procent om året enligt i 5 § angivna grunder.

Vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. första eller andra stycket kommunalskattelagen avses, må moderbolaget eller den övertagande föreningen i beskattningsavseende övertaga investeringsfond, därest moderbolaget eller den övertagande föreningen övertager dotterbolagets eller den överlåtande föreningens rörelse. Därvid skall så anses som om fonden avsatts hos moderbolaget eller den övertagande föreningen under det beskattningsår, då avsättningen skett hos dotterbolaget eller den överlåtande föreningen.

Denna förordning träder i kraft den

Förslag
till
förordning angående ändrad lydelse av 7 § förordningen den 19 februari 1954 (nr 40) med provisoriska bestämmelser om särskild investeringsfond för ersättande av avyttrat fartyg

Härigenom förordnas, att 7 § förordningen den 19 februari 1954 (nr 40) med provisoriska bestämmelser om särskild investeringsfond för ersättande av avyttrat fartyg skall erhålla ändrad lydelse på sätt nedan anges.

(Nuvarande lydelse)

(Föreslagen lydelse)

7 §.

7 §.

Har investeringsfond — — — likvidation fattats.

Har aktiebolag genom fusion uppgått i annat *aktiebolag*, skall investeringsfond hos det förra *bolaget*, därest den icke enligt tredje stycket övertagits av det senare *bolaget*, återförs till beskattning för det beskattningsår, varunder rättens tillstånd till fusionen registrerats.

Vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. kommunalskattelagen avses, må moderbolaget i beskattningsavseende övertaga investeringsfond, därest garantiförbindelse avseende dotterbolaget ändras att avse moderbolaget. Därvid skall så anses som om fonden avsatts hos moderbolaget under det beskattningsår, då avsättningen skett hos dotterbolaget.

Har oskiftat — — — dödsboet skiftas.

Då till — — — angivna grunder.

Har investeringsfond — — — likvidation fattats.

Har aktiebolag *eller förening* genom fusion uppgått i annat *företag*, skall investeringsfond hos det förra *företaget*, därest den icke enligt tredje stycket övertagits av det senare *företaget*, återförs till beskattning för det beskattningsår, varunder rättens tillstånd till fusionen registrerats.

Vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. *första eller andra stycket* kommunalskattelagen avses, må moderbolaget *eller den övertagande föreningen* i beskattningsavseende övertaga investeringsfond, därest garantiförbindelse avseende dotterbolaget *eller den överlåtande föreningen* ändras att avse moderbolaget *eller den övertagande föreningen*. Därvid skall så anses som om fonden avsatts hos moderbolaget *eller den övertagande föreningen* under det beskattningsår, då avsättningen skett hos dotterbolaget *eller den överlåtande föreningen*.

Har oskiftat — — — dödsboet skiftas.

Då till — — — angivna grunder.

Denna förordning träder i kraft den

Förslag

till

förordning angående ändrad lydelse av 20 § förordningen den 27 maj 1955 (nr 256) om investeringsfonder för konjunkturutjämning

Härigenom förordnas, att 20 § förordningen den 27 maj 1955 om investeringsfonder för konjunkturutjämning skall erhålla ändrad lydelse på sätt nedan anges.

(Nuvarande lydelse)

20 §.

Har företag — — — likvidation fattats.

Har genom fusion enligt 174 § 1 mom. lagen den 14 september 1944 om aktiebolag eller 96 § 1 mom. lagen den 1 juni 1951 om ekonomiska föreningar företag uppgått i annat företag, skall investeringsfond hos det förra företaget, därest investeringsfonden icke enligt fjärde stycket övertagits av det senare företaget, återföras till beskattning för det beskattningsår, varunder rättens tillstånd till fusionen registrerats. Därvid skall till beskattning upptagas jämväl ett belopp motsvarande en tiondel av vad som av investeringsfonden återförts.

Har investeringsfond — — — motsvarande tillämpning.

Vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. kommunalskattelagen avses, må moderbolaget i beskattningsavseende övertaga investeringsfond, därest förutsättning därför enligt 1 § andra stycket denna förordning föreligger. Vad nu sagts skall äga motsvarande tillämpning vid fusion enligt 96 § lagen om ekonomiska föreningar. Har investeringsfond övertagits i enlighet med vad nyss sagts, skall vid tillämpning av bestämmelserna i 5 § andra stycket denna förordning så anses som om moderbolaget eller den övertagande förening-

(Föreslagen lydelse)

20 §.

Har företag — — — likvidation fattats.

Har aktiebolag eller förening genom fusion uppgått i annat företag, skall investeringsfond hos det förra företaget, därest den icke enligt fjärde stycket övertagits av det senare företaget, återföras till beskattning för det beskattningsår, varunder rättens tillstånd till fusionen registrerats. Därvid skall till beskattning upptagas jämväl ett belopp motsvarande en tiondel av vad som av investeringsfonden återförts.

Har investeringsfond — — — motsvarande tillämpning.

Vid sådan fusion, som i 28 § 3 mom. första eller andra stycket kommunalskattelagen avses, må moderbolaget eller den övertagande föreningen i beskattningsavseende övertaga investeringsfond, därest förutsättning därför enligt 1 § andra stycket denna förordning föreligger. Har investeringsfond övertagits i enlighet med vad nyss sagts, skall vid tillämpning av bestämmelserna i 5 § andra stycket denna förordning så anses som om moderbolaget eller den övertagande föreningen verkställt insättning i riksbanken å tid då dotter-

*(Nuvarande lydelse)**(Föreslagen lydelse)*

en verkställt insättning i riksbanken å tid då dotterbolaget eller den överlåtande föreningen gjort insättningen i fråga.

Har företag — — — riksbanken härom. Har företag — — — riksbanken härom.

Denna förordning träder i kraft den