

### Betingelser for at anvende ordningen

Formålet med lovforslaget er at sidestille køb af et selskab, der driver erhvervmæssig virksomhed, med køb af en personligt ejet virksomhed. For at begrænse ordningen til egentlige virksomhedsoverdragelser er der fastsat en række krav, som skal være opfyldt for, at den skattepligtige kan anvende ordningen.

Det er i det foreslåede § 22 c, stk. 2, nr. 2, et krav, at det vederlag, som den skattepligtige har betalt for aktierne eller anparterne, overstiger et grundbeløb på 343.150 kr. i 1987-niveau. Grundbeløbet reguleres efter personskatteovens § 20. Dette svarer til en beløbsgrænse på 500.000 kr. i 2001.

Den skattepligtige skal i det foreslåede § 22 c, stk. 2, nr. 3, efter købet af aktierne eller anparterne og i den periode, hvor ordningen anvendes, eje mindst 25 pct. af aktie- eller anpartskapitalen i selskabet eller råde over mere end 50 pct. af stemmевærdien. Ved opgørelsen af aktie- eller anpartskapitalen i et selskab ses der bort fra selskabets beholdning af egne aktier eller anparter. Konvertible obligationer medregnes ikke ved afgørelsen af, om den skattepligtige ejer mindst 25 pct. af aktie- eller anpartskapitalen i selskabet eller råder over mere end 50 pct. af stemmевærdien.

I modsætning til den almindelige definition af hovedaktionæraktier i aktieavancebeskatningslovens § 11, ses der kun på den skattepligtiges besiddelse af aktier eller anparter efter tidspunktet for den erhvervelse, der er omhandlet i bestemmelsen, og kun på aktier eller anparter, der tilhører personen selv. Ved vurderingen efter aktieavancebeskatningslovens § 11 ses der på besiddelsen inden for de seneste 5 år forud for overdragelsen, ligesom aktier eller anparter, der tilhører den skattepligtiges familiekreds, medregnes.

Det er i det foreslåede § 22 c, stk. 2, nr. 4, en betingelse, at der er tale om aktier eller anparter i et selskab, hvis virksomhed i den periode, hvor ordningen anvendes, ikke i væsentligt omfang består i udlejning af fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende. Med formuleringen omfattes alle passive pengeanbringelser såsom kontanter, bankindeståender, finansielle kontrakter, obligationer, aktier, anparter, andelsbeviser, investeringsforeningsbeviser. Bortforpagtning af fast ejendom som nævnt i vurderingslovens § 33, stk. 1 og 7, anses ikke i denne forbindelse for virksomhed ved udlejning af fast ejendom. Betingelsen gælder ikke, hvis selskabet udøver næring ved køb og salg af værdipapirer eller finansieringsvirksomhed.

Betingelsen, som skal sikre, at der er tale om reel erhvervsvirksomhed i selskabet, skal ses på baggrund

af, at den særlige kapitalafkastordning indføres for at sidestille en person, der erhverver en virksomhed, som drives i selskabsform, med en person, der erhverver en personligt ejet virksomhed. Samtidig med det foreliggende forslag har regeringen fremsat forslag om ændring af aktieavancebeskatningsloven og dødsboskatteoven, hvori der foreslås gennemført en tilsvarende afgrænsning af erhvervmæssig virksomhed i relation til disse loves successionsregler.

Selskabets virksomhed anses for i væsentligt omfang at bestå i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, såfremt mindst 25 pct. af selskabets indtægter i et indkomstår stammer fra sådan virksomhed, eller hvis handelsværdien af selskabets udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende udgør mindst 25 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver. Ved afgørelsen af, om selskabets virksomhed i væsentligt omfang består i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, inddrages også virksomhed i datterselskaber, hvori selskabet direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen.

Holdingselskaber er som udgangspunkt omfattet af bestemmelsen, idet deres aktivitet oftest udelukkende er at besidde aktier i et datterselskab, og derfor ikke kan anses for et reelt erhvervsaktivt selskab. Væsentlighedsbedømmelsen inddrager imidlertid aktiviteten i datterselskaber, hvor selskabet direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af datterselskabets aktie- eller anpartskapital. Det betyder, at værdien og afkastet af aktier i et datterselskab, hvor selskabet ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen, ikke medregnes ved væsentlighedsbedømmelsen. I stedet medregnes indtægter og aktiver i datterselskabet efter ejerandelen ved væsentlighedsbedømmelsen.

Bestemmelsen skal forstås således, at stammer 25 pct. af indtægterne eller udgøres 25 pct. af de samlede aktiver af passiv pengeanbringelse og/eller udlejning af fast ejendom set under et, er væsentlighedskravet opfyldt.

De erhvervede aktier eller anparter må herudover efter det foreslåede § 22 c, stk. 2, nr. 5, ikke være omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a (aktier i finansielle selskaber i skattelylande).

Endelig kan ordningen højst løbe i 10 år efter købet af aktierne eller anparterne. Den skattepligtige skal efter det foreslåede § 22 c, stk. 2, nr. 7, således have ejet aktierne eller anparterne i mindre end 11 år. Dette krav er begrundet i ønsket om at målrette ordningen mod lån til køb af erhvervsvirksomhed. Et sådant lån må forventes afviklet inden for en kortere årrække.