

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser**Til § 1*

Til nr. 1

Den foreslåede ændring af aktieavancebeskatningslovens § 11 vil betyde, at successionsreglerne for overdragelse i levende live tilnærmes de gældende regler ved udlodninger fra et dødsbo.

Lovforlaget betyder, at ved overdragelser i levende live indsættes der betingelser til aktiviteten og formuens sammensætning i det underliggende selskab, som aktierne vedrører. Betingelserne svarer til dem, der blev indført fsva. udlodninger fra et dødsbo ved lov nr. 431 af 26. juni 1998, med de ændringer der foretages i dette lovforslag. De foreslåede regler indebærer, at det ikke vil være muligt at succedere i aktier i et selskab, hvis virksomhed i væsentligt omfang består af udlejning af fast ejendom, at eje kontanter, værdipapirer eller lignende. Med formuleringen omfattes alle passive pengeanbringelser så som kontanter, bankindeståender, finansielle kontrakter, obligationer, aktier, anparter, andelsbeviser, investeringsforeningsbeviser mv.

Bestemmelsen foreslås også generelt omformuleret for på den måde at tydeliggøre hvilke betingelser, der skal være opfyldt, for at aktier kan overdrages med succession. Omformuleringen betyder, at der indsættes to nye stykker (stk. 8 og 9) i § 11. Stk. 1 i lovforslaget indeholder betingelserne til, hvornår der kan succederes i aktieavancen. Dette modificeres dog af to undtagelser nævnt i et nyt stk. 8, jf. bemærkningerne til forslaget § 1, nr. 2. Stk. 9 indeholder en definition af, hvornår et selskabs aktivitet og formue i væsentligt omfang er passiv pengeanbringelse.

De gældende betingelser om at succession kun kan ske ved overdragelse af aktier til den nære familie, at der skal være tale om hovedaktionæraktier efter stk. 2-4, samt at overdragelsen skal omfatte mindst 15 pct. af stemmевærdien, bibeholdes i lovforslaget.

Der ændres heller ikke ved, at aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a (aktier i finansielle selskaber i skattelylande) og § 2 c (aktier erhvervet for lånte midler) ikke kan overdrages med succession.

For børsnoterede aktier bibeholdes også reglerne om, at der kun kan succederes i den del af aktierne, som overstiger den skattefrie bundgrænse (100.000 kr.'s grænsen) efter lovens § 4, stk. 2. Overdrages forskellige børsnoterede aktier til samme skatteyder, medtages alle aktierne ved opgørelsen ift. bundgrænsen. Ejer skatteyderen børsnoterede aktier erhvervet på forskellige tidspunkter, er det de senest erhvervede aktier, der kan overdrages med succession.

Til nr. 2

Det foreslås, at der indsættes et nyt stk. 8, som indeholder to undtagelser til betingelserne i hovedreglen i stk. 1.

For det første bibeholdes bestemmelsen om, at aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b, stk. 2-4 (andelsbeviser og andele i andelsforeninger) og § 3 (næringsaktier) altid kan overdrages med succession, når blot overdragelsen sker til den nævnte personkreds. Derfor bestemmes det i stk. 8, at aktier af denne type ikke skal opfylde betingelserne i § 11, stk. 1, nr. 2-4. Dvs. at successionsreglerne kan anvendes, uanset om betingelserne om, at der er tale om hovedaktionæraktier, at aktierne repræsenterer 15 pct. af stemmевærdien i selskabet, samt betingelserne til aktiviteten i det underliggende selskab, er opfyldt.

Dernæst foreslås det, at for aktier i et selskab, som driver næring med køb og salg af værdipapirer eller finansieringsvirksomhed, finder § 11, stk. 1, nr. 4 ikke anvendelse. Det skyldes, at aktiviteten i den type selskaber er handel med aktierne, og derfor er der ikke tale om passiv pengeanbringelse, hvilket medfører, at successionsreglerne vil kunne anvendes. Dette er på linie med de gældende regler for udlodninger fra et dødsbo.

Den foreslåede formulering af § 11, stk. 9, indeholder en objektiv regel for afgørelsen af, hvorvidt væsentligheden af den nævnte virksomhed er opfyldt, jf. stk. 1, nr. 4. Reglen bestemmer, at såfremt mindst 25 pct. af indtægterne eller de samlede aktiver vedrører passiv pengeanbringelse eller udlejning af fast ejendom, vil væsentlighedskravet være opfyldt. Bestemmelsen skal forstås således, at stammer 25 pct. af indtægterne eller udgøres 25 pct. af de samlede aktiver af passiv pengeanbringelse og udlejning af fast ejendom set under et, er væsentlighedskravet opfyldt og der kan ikke ske overdragelse med succession. 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.

Ved bedømmelsen af hvorvidt væsentlighedskravet er opfyldt for selskabets indtægter, tages gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår i selskabet. Har selskabet eksisteret i mindre end tre år, bedømmes væsentligheden ud fra de år, selskabet har eksisteret. For selskabets aktivmasse foreslås det, at bedømmelsen både skal foretages på overdragelsestidspunktet og udregnes som gennemsnittet af de seneste 3 års regnskaber. Dvs., at er selskabets aktivmasse sammensat således, at mere end 25 pct. vedrører den passive pengeanbrin-