

Bestemmelsen kan illustreres ved følgende eksempler:

Eksempel 1

50 ansatte går sammen om at overtage selskabet A A/S, hvori de er ansat. De køber hver 2 pct. af aktiekapitalen i selskabet, dvs. i alt 100 pct. Stemmeværdien i selskabet er lig ejerandelen. Samtlige ansatte arbejder mindst 50 timer om måneden i selskabet, og ingen af de ansatte er i familie eller lignende med hinanden.

De enkelte ansatte opfylder ikke kravet i stk. 2, nr. 3 a, om mindst 25 pct. ejerskab eller rådighed over mere end 50 pct. af stemmeværdien i selskabet. I stedet er kravet i stk. 2, nr. 3 b, om, at de ansatte enten tilsammen skal eje mindst 25 pct. af aktiekapitalen, jf. nærmere under bemærkningerne til ændring nr. 4, eller råde over mere end 50 pct. af stemmeværdien i selskabet, opfyldt.

Idet tilsvarende ingen enkeltaktionær råder over mere end 50 pct. af stemmeværdien i selskabet, kan samtlige 50 ansatte anvende ordningen, under forudsætning af, at de øvrige betingelser i stk. 2 er opfyldt.

Eksempel 2

Selskabet B A/S ejes af C, D, E og F A/S, der ejer henholdsvis 60, 15, 15 og 10 pct. af aktiekapitalen i selskabet. Stemmeværdien i selskabet er lig ejerandelen. Aktionærerne C, D og E arbejder alle mindst 50 timer om måneden i selskabet, og ingen af de fire aktionærer er i familie eller lignende med hinanden.

Aktionær C, som ejer 60 pct. af aktiekapitalen, opfylder kravet i stk. 2, nr. 3 a, om mindst 25 pct. af aktiekapitalen i selskabet eller rådighed over mere end 50 pct. af stemmeværdien. Aktionærerne D og E derimod opfylder ikke kravet i stk. 2, nr. 3 a, fordi de hver kun ejer 15 pct. af aktiekapitalen.

Efter stk. 2, nr. 3 b, skal den skattepligtige sammen med andre ansatte eje mindst 25 pct. af aktiekapitalen i selskabet eller have rådighed over mere end 50 pct. af stemmeværdien. Dette er opfyldt, jf. tillige den foreslåede ændring under nr. 4. Aktionær C råder imidlertid alene over mere end 50 pct. af stemmeværdien i selskabet, og aktionærerne D og E kan derfor ikke anvende ordningen.

Såfremt aktionærerne indbyrdes aftaler, at aktionær C ikke længere skal råde over 60 pct. af

stemmeværdien i selskabet, men i stedet kun over 30 pct., hvorefter aktionær D og E hver råder over 30 pct. af stemmeværdien, vil også aktionær C og D kunne anvende ordningen, hvis de øvrige betingelser i stk. 2 er opfyldt. Betingelsen om, at en enkelt ansat ikke må råde over mere end 50 pct. af stemmeværdien i selskabet, er opfyldt. Aktionær C opfylder fortsat ejerkravsbetingelsen i stk. 2, nr. 3 a.

Den skattepligtige skal ligesom aktionærer eller anpartshavere, der omfattes af stk. 2, nr. 3 a, opfylde de øvrige betingelser i stk. 2 for at kunne anvende ordningen. F.eks. skal det vederlag, som den skattepligtige har betalt for aktierne eller anparterne, overstige 500.000 kr., og aktierne eller anparterne skal være ejet i mindre end 11 år. Alle betingelserne skal være opfyldt i den periode, hvor ordningen ønskes anvendt af den skattepligtige.

Det er ligesom efter bestemmelsen i nr. 3 a et krav, at den skattepligtige skal deltage med personlig arbejdsindsats i selskabet i ikke uvæsentligt omfang. Som vejledende norm anvendes en arbejdsindsats på 50 timer månedligt.

Fratræder en skattepligtig, som hidtil har anvendt ordningen, sin stilling i selskabet, vil den pågældende ikke længere kunne anvende ordningen. Tilsvarende gælder, hvis den skattepligtige ikke længere opfylder arbejdskravet.

Når en skattepligtig fratræder sin stilling i selskabet, kan det indebære, at de øvrige ansatte, som anvender ordningen efter stk. 2, nr. 3 b, kommer under grænsen for aktiebesiddelse eller bestemmende indflydelse. Dette kan imidlertid løses ved, at den fratrædende aktionær afhænder sin aktiepost til de andre ansatte aktionærer i selskabet eller til en udefrakommende, der ansættes i selskabet, således at de ansatte for de efterfølgende år kan anvende ordningen.

Ved afgørelsen af, om en skattepligtig sammen med andre ansatte ejer mindst 25 pct. af aktie- eller anpartskapitalen eller har den bestemmende indflydelse i selskabet, skal aktie- eller anpartsbesiddelser og stemmeværdi hos samtlige ansatte aktionærer medregnes. Dette gælder, uanset om de øvrige ansatte opfylder arbejdskravet. Afgørende er kun, om den aktionær, der ønsker at anvende ordningen, selv opfylder arbejdskravet. Hvis de øvrige ansatte også skal anvende ordningen, skal de hver især opfylde arbejdskravet.