

Lovforslag nr. L 194. Fremsat den 5. april 2002 af skatteministeren (Svend Erik Hovmand)

## Forslag

til

# Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, kildeskatteloven, virksomhedsskatteloven og andre skattelove

(Succession for nære medarbejdere, aktier i selskaber af finansiell karakter - generationsskifte)

### § 1

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 796 af 10. september 2001, som ændret ved § 3 i lov nr. 1033 af 17. december 2001, foretages følgende ændringer:

1. I § 2 d, stk. 3, 1. pkt., udgår: », dog ikke konvertible obligationer og retten til at tegne sådanne«.

2. I § 2 d, stk. 6, 2. pkt., ændres »Stk. 1 - 3« til: »Stk. 1 - 4«.

3. I § 2 f, 4. pkt., ændres »og 11« til: », 11 og 11 A«.

4. I § 6, stk. 9, ændres »ligningslovens § 16 A, stk. 8,« til: »ligningslovens § 16 A, stk. 9,«.

5. I § 11, stk. 1, nr. 1, 1. pkt., indsættes efter »søskendes børnebørn«: », eller til personer omfattet af § 11 A«.

6. I § 11, stk. 1, nr. 4, 1. pkt., og stk. 9, 1. pkt., ændres »i væsentligt omfang« til: »i overvejende grad«.

7. To steder i § 11, stk. 9, 1. pkt., ændres »25 pct.« til: »50 pct.«.

8. I § 11, stk. 9, 2., 4., 5. og 6. pkt., ændres »væsentlighedsbedømmelsen« til: »bedømmelsen«.

9. Efter § 11 indsættes:

»§ 11 A. Reglerne i § 11 finder tilsvarende anvendelse ved overdragelse af aktier til en medarbejder,

når medarbejderen inden for de seneste 4 indkomstår i sammenlagt 3 år har været fuldtidsbeskæftiget og tillige på overdragelsestidspunktet er fuldtidsbeskæftiget i det selskab m.v., der har udstedt aktierne. Tilsvarende gælder ved overdragelse af aktier i et selskab, der er koncernforbundet med det selskab, hvori medarbejderen på overdragelsestidspunktet er fuldtidsbeskæftiget, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2. Det er en betingelse, at selskaberne er koncernforbundne inden for såvel den periode, hvor medarbejderen efter 1. pkt. skal have været fuldtidsbeskæftiget i sammenlagt 3 år i selskabet, som på det tidspunkt, hvor der sker overdragelse af aktier.

Stk. 2. Er de overdragne aktier som nævnt i stk. 1 modtaget af overdrageren som vederlag ved en fusion, spaltning, tilførsel af aktiver eller aktieombytning inden for de seneste 4 indkomstår, kan fuldtidsbeskæftigelse i det indskydende eller erhvervede selskab medregnes ved opgørelsen af fuldtidsbeskæftigelsen efter stk. 1.

Stk. 3. Er det selskab m.v., der har udstedt de overdragne aktier som nævnt i stk. 1, etableret ved omdannelse af en personligt ejet virksomhed inden for de seneste 4 indkomstår, kan fuldtidsbeskæftigelse i denne virksomhed medregnes ved opgørelsen af fuldtidsbeskæftigelsen efter stk. 1.«.

10. I § 13 a, stk. 4, 4. pkt., indsættes efter: »§ 11«: »og § 11 A«.