

F. t. l. vedr. aktieavancebeskatningsloven m.v.

Det foreslås at ændre aktieavancebeskatningslovens § 2 d, stk. 6, 2. pkt., således at reglen kommer til at stemme overens med de almindelige regler om, at beskatning efter aktieavancebeskatningslovens § 2 a, § 2 c (der er beslægtet med § 2 a), og § 3 har fortrinset ret for beskatning efter § 2 d.

Til nr. 3

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 9.

Til nr. 4

Der er tale om rettelse af en henvisningsfejl.

Til nr. 5

Der er tale om en ændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 9. Aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 1, nr. 1, indeholder den personkreds, der kan succedere i aktier. Denne personkreds består af nære familiemedlemmer. Det foreslås af lovtekniske grunde, at der i bestemmelsen også henvises til den nye foreslåede bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 11 A, hvorefter nære medarbejdere kan succedere.

Til nr. 6 og 8

I de gældende regler anvendes en objektiv grænse på 25 pct. ved afgørelsen af, om selskabet skal anses for at vedrøre pengeanbringelse og udlejning af fast ejendom. Det foreslås at forhøje denne grænse til 50 pct. En grænse på 50 pct. kan ikke sprogligt anses for at svare til udtrykket »væsentligt omfang«. Det foreslås derfor i nr. 6 at ændre udtrykket »i væsentligt omfang« i aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 1, nr. 4, 1. pkt., og stk. 9, 1. pkt., til »i overvejende grad«.

I aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 9, 2., 4., 5. og 6. pkt., anvendes 4 steder udtrykket »væsentlighedsbedømmelsen«. Dette udtryk foreslås i nr. 8 ændret til »bedømmelsen«, jf. ovenfor.

Til nr. 7

Den foreslåede ændring af aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 9, 1. pkt., går ud på, at såfremt mindst 50 pct. af indtægterne eller de samlede aktiver vedrører pengeanbringelse og udlejning af fast ejendom, vil kravet om, at selskabet i overvejende grad vedrører pengeanbringelse være opfyldt. Der er med forslaget tale om en forhøjelse fra 25 pct. til 50 pct. Bestemmelsen skal forstås således, at stammer blot under 50 pct. af indtægterne og under 50 pct. af de samlede aktiver af pengeanbringelse og udlejning af fast ejendom set under ét, kan der ske overdragelse af aktierne med succession, når de øvrige betingelser for succession er opfyldt.

Til nr. 9

Det foreslås i en ny § 11 A i aktieavancebeskatningsloven at indføre adgang til, at reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 11 om skattemæssig succession i aktier finder tilsvarende anvendelse ved overdragelse af aktier til en nærmere kreds af medarbejdere.

Henvisningen til § 11 indebærer, at alle betingelser i § 11 for skattemæssig succession i levende live til familiemedlemmer skal være opfyldt efter den foreslåede bestemmelse bortset fra, at den pågældende medarbejder ikke behøver at være et familiemedlem. Det indebærer, at der skal være tale om hovedaktionæraktier som afgrænset i aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 2 – 4. Det indebærer endvidere, at den enkelte overdragelse udgør mindst 15 pct. af stemmевærdien.

Det indebærer yderligere, at der er tale om aktier i et selskab m.v., hvis virksomhed ikke i overvejende grad består i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende som afgrænset i § 11, stk. 9, jf. lovforslagets § 1, nr. 7. Dette medfører, at der ikke kan succederes i aktier i selskaber, der i overvejende grad vedrører finansielle aktiver afgrænset som 50 pct. eller mere af de samlede aktiver.

Det indebærer endelig, at aktierne ikke må være omfattet af aktieavancebeskatningslovens §§ 2 a og 2 c.

Det foreslåede *stk. 1, 1. pkt.*, indeholder afgrænsningen af den personkreds, der kan erhverve aktier med succession. Det foreslås, at afgrænsningen af personkredsen udelukkende sker efter medarbejderens arbejdsmæssige tilknytning til selskabet. Det skyldes, at andre kriterier såsom uddannelsesmæssig baggrund, tekniske eller ledelsesmæssige kvalifikationer eller formel eller reel stilling i selskabet ville give anledning til vanskelige afgrænsninger, der ville gøre regelsættet kompliceret eller uklart, og som ville give anledning til usikkerhed i praksis.

Der foreslås to betingelser for den arbejdsmæssige tilknytning til selskabet. Det er for det første en betingelse, at medarbejderen inden for de 4 seneste afsluttede indkomstår skal have været fuldtidsbeskæftiget i sammenlagt 3 år i det pågældende selskab. De 3 års fuldtidsbeskæftigelse kan fordeles valgfrit i flere perioder over hele 4 års perioden. Betingelsen vedrører medarbejderens egne indkomstår. Dette har betydning i de tilfælde, hvor medarbejderen og det selskab, hvor medarbejderen er ansat, ikke har sammenfaldende indkomstår. Som hovedregel har ansatte et indkomstår svarende til kalenderåret.

For det andet er det en betingelse, at den pågældende medarbejder på det tidspunkt, hvor overdragelse af