

ved omdannelse af en personligt ejet virksomhed inden for de seneste 4 indkomstår, kan fuld- tidsbeskæftigelse i denne virksomhed medreg- nes ved opgørelsen af fuldtidsbeskæftigelsen ef- ter stk. 1.

Aktieombytning

selskaber m.v. og personer

§ 36. Ved ombytning af aktier har aktionærer- ne i det erhvervede selskab adgang til beskatning efter reglerne i fusionskattelovens §§ 9 og 11, når såvel det erhvervede som det erhvervede selskab er omfattet af begrebet selskab i en med- lemsstat i artikel 3 i direktiv 90/434/EØF, eller er selskaber, som svarer til danske aktie- eller anpartsselskaber, men som er hjemmehørende i lande uden for EU. Som fusionsdato anses i den- ne sammenhæng datoen for aktieombytningen. Anvendelse af reglerne i 1. pkt. er betinget af, at der er opnået tilladelse hertil fra told- og skatte- forvaltningen. Told- og skatteforvaltningen kan fastsætte særlige vilkår for tilladelsen.

Stk. 2. Ved ombytning af aktier, jf. stk. 1, for- stås den transaktion, hvorved et selskab erhver- ver en andel i et andet selskabs aktiekapital med den virkning, at det opnår flertallet af stemmerne i dette selskab, ved til gengæld for værdipapirer tilhørende aktionærerne i det andet selskab at til- dele dem aktier eller anparter i det første selskab og eventuelt en kontant udligningssum. Betingel- serne i 1. pkt. om, at det erhvervede selskab skal opnå flertallet af stemmerne i det erhverve- de selskab, anses for opfyldt, selv om det erhver- vende selskab umiddelbart efter aktieombytnin- gen spaltes efter reglerne i fusionskattelovens § 15 a.

Stk. 3. Told- og skatteforvaltningen kan tillade, at der ikke sker beskatning efter §§ 8, 12-14, 17-19, § 21, stk. 1 og § 22 i tilfælde, hvor et sel- skab erhverver hele aktiekapitalen i et andet sel- skab, eller hvor et selskab, der i forvejen ejer ak- tier i et andet selskab, erhverver resten af aktie- kapitalen i det andet selskab. Det er en betingel- se, at aktionærerne i det andet selskab som ve- derlag alene modtager aktier i det første selskab og eventuelt en kontant udligningssum. Fusions- skattelovens §§ 9-11 finder tilsvarende anvend- else.

Stk. 4. Det er en betingelse, at transaktioner som nævnt i stk. 1 og 3 gennemføres inden for en periode på højst 6 måneder regnet fra den før-

ste ombytningsdag. Told- og skatteforvaltningen kan forlænge fristen i 1. pkt. Ombytning af aktier kan ikke ske med tilbagevirkende kraft.

Kapitel 8

Tilflytning

selskaber m.v. og personer

§ 37. Aktier, som ikke i forvejen er omfattet af dansk beskatning, jf. dog § 40, anses for anskaf- fet på det faktiske anskaffelsestidspunkt til han- delsværdien på tilflytningstidspunktet, jf. sel- skabsskattelovens § 4 A og kildeskattelovens § 9. Når et selskab m.v. eller en person efter be- stemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverens- komst indgået mellem Danmark og en fremmed stat, Færøerne eller Grønland bliver hjemmehø- rende i Danmark, sidestilles dette ved anvendel- sen af reglen i 1. pkt. med indtræden af skatte- pligt her i landet.

Fraflytning

selskaber m.v. og personer

§ 38. Gevinst og tab på aktier omfattet af reg- lerne i denne lov betragtes som realiseret, hvis gevinsten eller tabet vedrører en aktie, der er om- fattet af dansk beskatning, og den danske beskat- ningsret ophører af anden grund end den skatte- pligtiges død. Når en person efter bestemmelser- ne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst indgået mellem Danmark og en fremmed stat, Færøerne eller Grønland bliver hjemmehørende uden for Danmark, sidestilles dette ved anvendelse af reg- len i 1. pkt. med ophør af skattepligt. For selska- ber m.v., der er skattepligtige efter selskabsskat- telovens § 2, stk. 1, litra a, finder reglerne i sel- skabsskattelovens § 7 tilsvarende anvendelse i den situation, hvor der indtræder skattepligt efter 1. pkt., fordi aktier, som indgår som en del af er- hvervsvirksomheden med fast driftssted her i lan- det, ophører med at være en del af denne er- hvervsvirksomhed, uden at erhvervsvirksomhe- den med fast driftssted i øvrigt ophører.

Stk. 2. Gevinst og tab, der anses for realiseret efter stk. 1, opgøres efter reglerne i §§ 23-29, dog at værdien ved skattepligtens ophør træder i stedet for afståelsessummen. For tegningsretter til aktier kan den skattepligtige i stedet vælge at opgøre den skattepligtige gevinst som forskellen mellem udnyttelseskursen og markedskursen på den pågældende aktie på tidspunktet for skatte-