

aktierne i selskab A med alt, hvad det omfatter af omberegning af gennemsnitlige anskaffelsessummer m.v.

De 39 aktier aktionæren modtager i selskab B anses for anskaffet til den oprindelige anskaffelsessum for aktierne i selskab A (succession). Aktierne i selskab B bærer således den fulde anskaffelsessum, som er relevant i forbindelse med fremtidige afståelser.

I det omfang kontantvederlæggelsen ikke ligger indenfor kursværdien på én aktie i det erhvervende selskab, anvendes reglerne om afståelse af aktier.

Til § 3

Bestemmelsen svarer stort set til § 4, stk. 2, 2. pkt., i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen indeholder en definition af, hvad der forstås ved børsnoterede aktier.

Ved børsnoterede aktier forstås for det første aktier, der er noteret på en fondsbørs i et land inden for EU/EØS. Ved børsnoterede aktier forstås endvidere aktier, der er noteret eller omsættes på en børs, der er medlem af World Federation of Exchanges. Aktier, der er OTC-noterede (Over The Counter), anses ikke for at være børsnoterede.

Henvisningen til World Federation of Exchanges indeholder tre præciseringer i forhold til gældende regler.

Det forholder sig sådan, at sammenslutningen ikke længere opererer med associerede medlemskaber, hvorfor omtalen heraf er taget ud.

Medlemskab af sammenslutningen er ikke forbeholdt egentlige fondsbørser. Også andre regulerede markeder har i princippet mulighed for at blive medlem af sammenslutningen. På den baggrund er ordlyden ændret således, at betegnelsen "andet reguleret marked" er nævnt.

Da betegnelsen noteret kun anvendes i forhold til fondsbørser, er ordlyden endvidere præciseret med tilføjelsen "omsættes" for også at dække de andre regulerede markeder. Der er ikke med de foretagne ændringer af ordlyden tilsigtet nogen ændring i forhold til gældende regler.

Definitionen af børsnoterede aktier m.v. foreslås derudover udvidet, således at omsættelige investeringsforeningsbeviser altid anses for børsnoterede. Det vil sige, at også investeringsforeningsbeviser, der hverken er noteret på en fondsbørs eller på en anden børs, der er medlem af World Federation of Exchanges er omfattet af de regler, der gælder for børsnoterede aktier, herunder reglen om begrænsning af fradrag for tab i § 14.

Aktier, der ikke er omfattede af definitionen af børsnoterede aktier, anses for unoterede. Aktier, der er suspenderet fra noteringen på en fondsbørs m.v., anses for unoterede.

Til § 4

Bestemmelsen svarer til § 11, stk. 2-4, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen indeholder en definition af, hvad der skal forstås ved hovedaktionæraktier, og fastlægger dermed hvad der ligger i hovedaktionærbegrebet. Alene personer er omfattet af hovedaktionærbegrebet.

Hovedaktionæraktier foreligger, såfremt overdrageren ejer eller inden for de sidste 5 år forud for overdragelsen har ejet 25 pct. eller mere af aktiekapitalen eller råder eller inden for de sidste 5 år forud for overdragelsen har rådet over mere end 50 pct. af stemmевærdien sammen med visse pårørende eller selskaber m.v.

Ved opgørelsen af aktiekapitalen i et selskab bortses fra selskabets beholdning af egne aktier.

Er aktierne erhvervet ved omdannelse af en personligt ejet virksomhed efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse, anses aktierne for hovedaktionæraktier, såfremt ovennævnte betingelser har været opfyldt på noget tidspunkt inden for de sidste 10 år forud for overdragelsen.

De pårørende er overdragerens ægtefælle, forældre, bedsteforældre, børn, børnebørn og disse personers ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold. En samlever anses således ikke i denne forbindelse for pårørende i forhold til overdrageren.

Ved afgørelsen af, om en ægtefælle isoleret betragtet har ejet aktier i et omfang, der gør vedkommende til hovedaktionær, tages kun hensyn til aktiebesiddelsen hos dennes pårørende, mens aktiebesiddelsen hos den anden ægtefælles pårørende er uden betydning.

Aktier, som en ægtefælle har afstået for ægteskabets indgåelse eller som har tilhørt en tidligere ægtefælle under ægteskabet, medregnes ikke.

Ved separation eller skilsmisse er det kun den hovedaktionærstatus, der følger af den tidligere svigerfamilies aktiebesiddelse, der bortfalder. Den hovedaktionærstatus, der følger af den tidligere ægtefælles aktiebesiddelse, bortfalder ikke.

De selskaber m.v., hvis aktiebeholdning medregnes, er selskaber, fonde m.v., hvorover overdrageren sammen med de anførte personer i kraft af aktiebesiddelse, vedtægtsbestemmelse, aftale eller fælles ledelse har haft bestemmende indflydelse.