

Bestemmende indflydelse på grundlag af aktiebesiddelse anses for at foreligge, hvor der ejes over 50 pct. af aktiekapitalen eller rådes over mere end 50 pct. af stemmerne.

For børsnoterede selskaber kan bestemmende indflydelse efter en konkret vurdering anses for at foreligge ved en ejerandel på mindre end 50 pct.

Konvertible obligationer medregnes ikke ved afgørelsen af, om overdrageren ejer eller har ejet 25 pct. eller mere af aktiekapitalen eller råder eller har rådet over mere end 50 pct. af stemmевærdien.

#### Til § 5

Til stk. 1

Bestemmelsen svarer til § 5, stk. 2, 1. pkt. og § 6, stk. 5, 2. pkt., i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Efter FIFO-princippet anses de først erhvervede aktier for de først afståede. Hvor beskatningen afhænger af, om det er de først erhvervede aktier eller senere erhvervede aktier, der er afstået, anvendes reglen til at fastlægge rækkefølgen af hvilke aktier, der anses for først afstået.

Efter bestemmelsen videreføres reglen om FIFO-princippet. Med reglens placering i kapitel 1 om lovens anvendelsesområde og definitioner understreges det, at bestemmelsen skal anvendes på alle opgørelser efter loven. Efter praksis anvendes FIFO-princippet i alle situationer, hvor der er behov for at afgøre, om det er de først erhvervede aktier eller senere erhvervede aktier, som er afstået. Reglen anvendes f.eks. i situationer, hvor aktieafståelsen beskattes forskelligt afhængig af ejertid. Her er der et behov for at fastlægge, om det er aktier med over eller under tre års ejertid, der afstås. Som et andet eksempel, kan nævnes situationer, hvor aktieafståelsen omfatter en aktie, hvoraf en del af aktionærens beholdning af aktier i det pågældende selskab er omfattet af overgangsreglerne i § 44 eller § 45 og den resterende del af aktionærens aktiebeholdning er omfattet af lovens almindelige regler.

Til stk. 2

Bestemmelsen svarer til § 5, stk. 2, 2. pkt., og § 6, stk. 5, 2. pkt., i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Ved bestemmelsen fastslås, at medarbejderaktier, der er båndlagt efter ligningslovens § 7 A, først indgår i FIFO-princippet, når båndlæggelsen er ophørt og medarbejderen har fået fri rådighed over aktierne.

#### Til § 6

Bestemmelsen svarer til § 1, stk. 4, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Efter bestemmelsen skal selskaber m.v., der er fuldt eller begrænset skattepligtige her til landet efter selskabsskattelovens § 1 og § 2 eller fondsbeskatningsloven medregne gevinst og tab på aktier i det omfang, gevinst og tab i øvrigt er skattepligtig henholdsvis fradragsberettiget efter reglerne i § 5, §§ 8-11, kapitel 4-6, §§ 30-31, § 33, §§ 36-40 og § 43.

Bestemmelsen foreslås formuleret således, at de skattepligtige selskaber m.v. alene afgrænses af reglerne om skattepligt i henhold til selskabsskatteloven eller fondsbeskatningsloven, uanset om der er tale om fuld eller begrænset skattepligt.

Hverken for de fuldt skattepligtige selskaber m.v. eller de begrænsede skattepligtige selskaber m.v. er der med denne ændrede formulering sket nogen ændring i forhold til den nuværende aktieavancebeskatningslov.

De gældende regler for fuldt skattepligtige selskaber m.v. kan beskrives således:

Den generelle skattepligt omfatter selskaber og fonde m.v., som er fuldt skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, eller efter fondsbeskatningsloven. Der er tale om alle juridiske personer, der er fuldt skattepligtige i henhold til selskabsskatteloven. For foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, omfatter skattepligten dog alene aktier, der har eller har haft tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed. Den generelle skattepligt omfatter også fonde og foreninger.

Selskaber m.v., der ikke er fuldt skattepligtige her til landet, er kun omfattet af aktieavancebeskatningsloven, for så vidt de ejer aktier, som er knyttet til en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a.

#### Til § 7

Bestemmelsen svarer til § 1, stk. 4, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Efter bestemmelsen skal personer og dødsboer, der er fuldt eller begrænset skattepligtige her til landet medregne gevinst og tab på aktier i det omfang, gevinst og tab i øvrigt er skattepligtig henholdsvis fradragsberettiget efter reglerne i § 5, §§ 12-15, kapitel 4-8 og §§ 44-47.

Kredsen af skattepligtige personer, der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens regler, er personer, der er omfattet af kildeskattelovens § 1 og § 2. Kredsen af dødsboer, der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens regler, er dødsboer, der er omfattet af