

tende forening, som efter statusskiftet beskattes som selvstændigt skattesubjekt, anses aktierne for anskaffet på det oprindelige anskaffelsestidspunkt til den oprindelige anskaffelsestidspunkt.

Til § 34

Til stk. 1

Bestemmelserne svarer stort set til henholdsvis § 11, stk. 1 og § 11, stk. 8, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen omhandler succession ved overdragelse i levende live. Aktier kan således under visse betingelser overdrages til andre dele af familien, uden at selve overdragelsen udløser beskatning hos overdrageren.

Anvendelse af reglerne om succession er for det første betinget af, at overdragelsen sker til overdragere-ns børn, børnebørn, søskende, søskendes børn eller søskendes børnebørn. Adoptivforhold og stedbarnsforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold.

Efter den nugældende § 11, stk. 1, nr. 1, i aktieavancebeskatningsloven omfatter reglen også overdragelse til nære medarbejdere (personer omfattet af den nuværende aktieavancebeskatningslovens § 11 a – lovforslagets § 35). Dette ændres der ikke ved, men efter lovforslaget fremgår det af § 35.

Som udgangspunkt er det for det andet en betingelse, at der er tale om overdragelse af hovedaktionæraktier (se bemærkningerne til § 4). Denne betingelse gælder dog ikke i forhold til aktier omfattet af § 18, stk. 1 eller 4 - andele i andelsforeninger og i forhold til aktier omfattet af § 17 - næringsaktier, jf. stk. 5.

Endvidere er det som udgangspunkt en betingelse, at den enkelte overdragelse af aktier udgør mindst 15 pct. af stemmевærdien. En overdragelse til flere personer i sameje betragtes i denne sammenhæng som en enkelt overdragelse. I øvrigt betragtes overdragelse til flere erhververe som flere overdragelser. Den samlede stemmевærdi i selskabet opgøres, uden at selskabets beholdning af egne aktier medregnes.

Er der tale om overdragelse af aktier omfattet af § 18, stk. 1 eller 4 - andele i andelsforeninger eller aktier omfattet af § 17 - næringsaktier, er der mulighed for succession uanset overdragelsens omfang, jf. stk. 5.

Overdragelse med succession er endelig for det fjerde betinget af karakteren og formuens sammensætning i det selskab, der overdrages aktier i. Der kan således ikke succederes i aktier i selskaber, hvis virksomhed i overvejende grad består i udlejning af fast ejendom, at eje kontanter, værdipapirer eller lignende. Med formuleringen omfattes alle passive pengean-

bringelser så som kontanter, bankindeståender, finansielle kontrakter, obligationer, aktier, anparter, andelsbeviser, investeringsforeningsbeviser m.v. Bortforpagtning af landbrugsejendomme m.m. anses ikke i denne forbindelse for udlejning af fast ejendom. Begrebet "overvejende grad" er nærmere uddybet i stk. 6 - se bemærkningerne hertil.

Betingelsen vedrørende aktiviteten i det underliggende selskab gælder ikke i forhold til aktier omfattet af § 18, stk. 1 eller 4 - andele i andelsforeninger og i forhold til aktier omfattet af § 17 - næringsaktier, jf. stk. 5. Endvidere gælder betingelsen ej heller i forhold til aktier i et selskab, der driver næring med køb og salg af værdipapirer eller finansieringsvirksomhed, jf. stk. 5. Dette skyldes, at aktiviteten i den type selskaber er handel med aktier og andre værdipapirer, hvorfor der ikke er tale om passiv pengeanbringelse.

Er der tale om overdragelse af aktier omfattet af § 19 (aktie, investeringsforeningsbeviser m.v. udstedt af et investeringsselskab), er succession udelukket.

Konvertible obligationer kan overdrages med succession, når betingelserne er opfyldt. Bortset fra de situationer, hvor der er tale om konvertible obligationer omfattet af reglerne i § 17 eller § 18, stk. 1 eller 4, skal kravet om overdragelse af mindst 15 pct. af stemmевærdierne i selskabet således være opfyldt, uanset at der ikke er knyttet stemmевærdier til konvertible obligationer. I disse tilfælde forudsætter succession derfor, at der tillige overdrages aktier, der udgør mindst 15 pct. af stemmевærdien.

Til stk. 2

Bestemmelsen svarer til § 11, stk. 5, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Er betingelserne for succession opfyldt, indtræder erhververen i overdragerens stilling. Erhververen indtræder i overdragerens anskaffelsestidspunkter og anskaffelsestidspunkter, og overdrageren beskattes ikke.

Til stk. 3

Bestemmelsen svarer til § 11, stk. 6, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Det er efter bestemmelsen en betingelse for succession, at erhververen er skattepligtig til Danmark på grund af sit hjemsted, og erhververen må ikke i medfør af en dobbeltbeskatningsoverenskomst anses for hjemmehørende i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland.

Til stk. 4

Bestemmelsen svarer til § 11, stk. 7, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.