

F. t. l. vedr. gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v.

I den nuværende aktieavancebeskatningslovs § 11, stk. 7 er dog henvist til kildeskattelovens § 33 C, stk. 12. Dette er rettet til kildeskattelovens § 33 C, stk. 13. Ændringen er en konsekvens af lov nr. 394 af 6. juni 2002, hvor der indsættes et nyt stk. 12 i kildeskattelovens § 33 C. Den hidtidige stk. 12 blev herved til stk. 13. Henvisningen i aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 7, til kildeskattelovens § 33 C, stk. 12, blev dog ikke ændret som konsekvens heraf.

Bestemmelsen indebærer, at der ikke kan ske overdragelse med succession, hvis der ved overdragelsen konstateres et tab. Endvidere indebærer det, at reglerne i kildeskattelovens § 33 C om meddelelse af beslutningen om succession, ændring af værdiansættelser og om skatteministerens mulighed for at fastsætte nærmere regler finder tilsvarende anvendelse.

Til stk. 5

Bestemmelsen svarer til § 11, stk. 8, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

For det første fastslår bestemmelsen, at aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 18, stk. 1 og 4 (andelsbeviser og andele i andelsforeninger) og § 17 (næringsaktier) altid kan overdrages med succession, når blot overdragelsen sker til den nævnte personkreds. Det vil sige, at successionsreglerne kan anvendes, uanset om betingelserne om, at der er tale om hovedaktionæraktier, at aktierne repræsenterer 15 pct. af stemmевærdien i selskabet, samt betingelserne til aktiviteten i det underliggende selskab, er opfyldt.

Dernæst fremgår det af bestemmelsen, at for aktier i et selskab, som driver næring med køb og salg af værdipapirer eller finansieringsvirksomhed, finder stk. 1, nr. 4 ikke anvendelse. Det vil sige, at successionsreglerne kan anvendes, uanset om betingelsen om, at selskabet ikke i overvejende grad foretager passiv pengeanbringelse, er opfyldt. Det skyldes, at aktiviteten i den type selskaber er handel med værdipapirer og finansieringsvirksomhed, og derfor er der ikke tale om passiv pengeanbringelse.

Til stk. 6

Bestemmelsen svarer til § 11, stk. 9, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen indeholder en definition af, hvornår et selskabs aktivitet og formue i overvejende grad består i passiv pengeanbringelse.

Dette krav anses efter bestemmelsen for opfyldt, såfremt mindst 50 pct. af indtægterne eller de samlede aktiver vedrører passiv pengeanbringelse eller udlejning af fast ejendom. Såfremt 50 pct. eller mere af indtægterne stammer fra passiv pengeanbringelse og ejendomsudlejning set under ét, eller såfremt 50 pct.

eller mere af de samlede aktiver udgøres af passiv pengeanbringelse og udlejningsejendomme set under ét, så anses kravet om overvejende grad for opfyldt, og der kan dermed ikke ske overdragelse med succession.

Ved bedømmelsen af, hvorvidt kravet om overvejende grad er opfyldt for selskabets indtægter, tages gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår i selskabet. Har selskabet eksisteret i mindre end tre år, foretages bedømmelsen ud fra de år, selskabet har eksisteret. Ved indtægter forstås den regnskabsmæssige nettoomsætning tillagt summen af øvrige regnskabsførte indtægter. I forhold til selskabets aktivmasse skal bedømmelsen både foretages på overdragelsestidspunktet og udregnes som gennemsnittet af de seneste 3 års regnskaber. Det vil sige, at såfremt selskabets aktivmasse er således, at mere end 50 pct. vedrører den passive pengeanbringelse enten på overdragelsestidspunktet eller efter de seneste 3 års gennemsnit, så er kravet om overvejende grad opfyldt, og der kan ikke succederes i aktierne.

Bedømmelsesgrundlaget er selskabets virksomhed i form af udlejning af fast ejendom og besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende (passiv pengeanbringelse). Besiddelse af andele omfattet af § 18 anses i forhold til bedømmelsen ikke for besiddelse af et værdipapir. Sådanne andele anses i stedet for at tilhøre den driftsrelaterede del af virksomheden.

Ved afgørelsen af, om selskabets virksomhed i overvejende grad består i passiv pengeanbringelse, inddrages også virksomhed i datterselskaber, hvor selskabet direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen. Heri ligger, at hverken værdien eller afkastet af aktierne i et datterselskab medregnes ved bedømmelsen. I stedet medregnes indtægter og aktiver i datterselskabet efter ejerandelen ved bedømmelsen.

Ved bedømmelsen ses der bort fra indkomst ved udlejning af fast ejendom mellem selskabet og et datterselskab eller ved udlejning mellem datterselskaber. Lejeindtægter ved et selskabs udlejning af en af selskabet ejet fast ejendom til datterselskabet eller omvendt, og lejeindtægter ved et datterselskabs udlejning af en af selskabet ejet fast ejendom til et andet datterselskab, skal ved bedømmelsen hverken medregnes til den aktive eller til den passive del af virksomheden.

I forhold til bedømmelsen anses endvidere fast ejendom, som udlejes mellem selskabet og et datterselskab eller mellem datterselskaber, ikke som en udlejningsejendom - forudsat at lejer anvender ejendommen i driften. Det vil sige, at værdien af den del af den udlejede ejendom, som anvendes i lejers drift, skal medregnes til den aktive del af virksomheden. En ejendom anses for anvendt i lejers drift, hvis den an-