

initionen af begrebet ombytning se bemærkningerne til stk. 2.

Afgørelsen af, om der er tale om et aktie- eller anpartsselskabsliggende selskab, træffes i forbindelse med ansøgningen om tilladelse til ombytningen - se herom nedenfor. Det er i denne forbindelse ansøgeren, der gennem forelæggelse af oplysninger om selskabet og om de regler, selskabet er undergivet, skal kunne dokumentere, at der er tale om et selskab, som svarer til et dansk aktie- eller anpartsselskab.

Ved afgørelsen lægges særligt vægt på følgende: Der skal være tale om et erhvervsdrivende selskab med en fast indskudskapital, i hvilket ingen af deltagerne hæfter personligt for selskabets forpligtelser, men hvor hæftelsen er begrænset til den af deltagerne indskudte kapital og selskabets øvrige formue, og som er undergivet en retlig regulering. Dog kan der også lægges vægt på andre momenter. Mindre væsentlige fravigelser i forhold til danske aktie- og anpartsselskaber bevirker dog ikke, at tilladelse til succession vil være udelukket.

Aktionærerne i det erhvervede selskab har ved ombytning af aktier adgang til beskatning efter reglerne i fusionsskattelovens § 9 og § 11. Som fusionsdato anses i denne sammenhæng datoen for aktieombytningen.

Det følger af fusionsskattelovens § 11, at de modtagne aktier i skattemæssig henseende behandles, som om de var erhvervet på samme tidspunkt og for samme anskaffelsessum som de ombyggede aktier. Såfremt de ombyggede aktier anses for omfattet af §§ 17, 18, 19, 21 og 22, anses de modtagne aktier ligeledes for omfattet af disse bestemmelser.

Sker der i forbindelse med aktieombytningen en ombytning af unoterede aktier med børsnoterede aktier, anses aktierne for overgået til en status som børsnoterede. Ligeledes vil aktier kunne anses for overgået til status som unoteret, hvis børsnoterede aktier ombyttes med unoterede aktier.

Aktier i det erhvervede selskab anses for afhændet til tredjemand i det omfang, de vederlægges med andet end aktier i det erhvervende selskab, jf. fusionsskattelovens § 9. Afhændelsen beskattes efter aktieavancebeskatningslovens regler. Afståelsessummen sættes til et beløb lig kursværdien på datoen for aktieombytningen.

Det er en betingelse for, at aktieombytningen kan ske med succession, at ombytningen gennemføres inden for en periode på højst 6 måneder regnet fra den første ombytningsdag. Se stk. 4 og bemærkningerne hertil.

Endvidere er det en betingelse, at der fra told- og skatteforvaltningen er opnået tilladelse til aktieombytningen. Told- og skatteforvaltningen kan fastsætte særlige vilkår for tilladelsen.

Tilladelse til ombytning meddeles, hvis de materielle betingelser er opfyldt, og det skønnes, at hovedformålet eller et af hovedformålene med ombytningen ikke er skatteundgåelse eller skatteunddragelse. Sidstnævnte moment fremgår af fusionsdirektivet, som bl.a. er implementeret ved § 13 i den nuværende aktieavancebeskatningslov. Hvis det skønnes, at der ikke er grundlag for at give tilladelse uden særlige vilkår, kan der bl.a. stilles et vilkår, der betinger tilladelsens opretholdelse af, at væsentlige ændringer i de forhold, der ligger til grund for tilladelsen, anmeldes til told- og skatteforvaltningen forud for ændringernes gennemførelse. Der vil dermed være pligt til at anmelde væsentlige ændringer i koncernstrukturen og ejerforholdene, samt i andre forhold der kan betyde en ændret vurdering af grundlaget for tilladelsen.

Til stk. 2

Bestemmelsen svarer til § 13, stk. 2, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen indeholder en definition af begrebet ombytning af aktier. Definitionen svarer til definitionen i fusionsdirektivet.

Ved ombytning af aktier forstås den transaktion, hvorved et selskab erhverver en andel i et andet selskabs aktiekapital med den virkning, at det opnår flertallet af stemmerne i dette selskab. Det er yderligere en forudsætning, at de aktier eller anparter, der tilhører aktionærerne i det erhvervede selskab, vederlægges med aktier eller anparter i det erhvervende selskab og eventuelt en kontant udligningssum.

Ombytningsdefinitionen indebærer, at der ikke må ske formueforskydning.

Det hindrer ikke, at det selskab, som erhverver aktierne, anses for at opfylde kravet om erhvervelse af flertallet af stemmerne, hvis det selskab, der erhverver aktierne, umiddelbart efter aktieombytningsens spaltes efter fusionsskattelovens § 15 a.

Til stk. 3

Bestemmelsen svarer til § 13, stk. 3, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Også efter denne bestemmelse er der under visse betingelser adgang til succession på aktionærsiden i situationer, hvor et selskab helt eller delvist erhverver kapitalen i et andet selskab (uegentlig fusion).

Bestemmelsen kan anvendes i tilfælde, hvor selskaberne ikke opfylder de krav til begrebet selskab, som stilles efter stk. 1. Endvidere kan bestemmelsen an-