

vendes som et supplement til reglerne i stk. 1 og 2. Reglerne kan således anvendes, hvor selskaberne opfylder kravet til begrebet selskab efter stk. 1, og hvor det erhvervende selskab efter at have opnået flertallet af stemmerne i det erhvervede selskab erhverver den resterende del af aktiekapitalen i det erhvervede selskab. Det er dog en forudsætning, at betingelsen om vederlæggelse er opfyldt. Se om denne betingelse nedenfor.

Efter bestemmelsen kan told- og skatteforvaltningen give tilladelse til, at der under visse betingelser ikke sker beskatning efter reglerne i §§ 8, 12-14, 17-19, 21 og 22, hvor et selskab erhverver hele aktiekapitalen i et andet selskab, eller hvor et selskab, der i forvejen ejer aktier i et andet selskab, erhverver resten af aktiekapitalen i det andet selskab. Reglerne i fusionskattelovens §§ 9-11 finder tilsvarende anvendelse. For en omtale af fusionsskattelovens § 9 og § 11 se bemærkningerne til stk. 1. I fusionsskattelovens § 10 er fastsat, at det erhvervende selskab ikke skal medregne gevinst og tab på aktier, der annulleres i forbindelse med fusionen, ved indkomstopgørelsen. Vedrørende meddelelse af tilladelse til ombytning se tillige bemærkningerne til stk. 1.

Det er en betingelse, at de aktier eller anparter, der tilhører aktionærerne i det andet selskab, alene vederlægges med aktier eller anparter i det første selskab og eventuelt en kontant udligningssum.

Det er endvidere en betingelse, at transaktionen gennemføres inden for en periode på højst 6 måneder regnet fra den første ombytningsdag. Se stk. 4 og bemærkningerne hertil.

Såfremt de ombyttede aktier er anskaffet som led i aktionærens næringsvej, jf. § 17, anses de modtagne aktier således også for næringsaktier. Er de ombyttede aktier omfattet af § 18 eller § 19, vil de modtagne aktier tilsvarende blive anset for omfattet af de respektive bestemmelser.

Det forhold, at en ombytning allerede er foretaget, før tilladelse foreligger, er ikke i sig selv til hinder for, at tilladelse til succession gives.

Til stk. 4

Bestemmelsen svarer til § 13, stk. 4, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Det følger af bestemmelsen, at det i forhold til transaktioner som nævnt i stk. 1 og 3, er en betingelse, at transaktionen gennemføres inden for en periode på højst 6 måneder regnet fra den første ombytningsdag.

Told- og skatteforvaltningen kan dispensere fra fristen. Overskrides fristen, og er der ikke meddelt dispensation, anses aktieombytningen som skattepligtig.

Endvidere er det fastsat, at ombytning af aktier i skattemæssig henseende ikke kan ske med tilbagevirkende kraft.

#### Til § 37

Bestemmelsen indeholder en henvisning til de generelle regler i henholdsvis selskabsskattelovens § 4 A og kildeskattelovens § 9 om fastsættelse af indgangsværdier, når skattepligten indtræder. Disse bestemmelser omfatter også aktier m.v.

Reglerne går ud på, at aktier m.v. anses for anskaffet på det faktiske anskaffelsestidspunkt til handelsværdien på tilflytningstidspunktet.

Efter henholdsvis selskabsskattelovens § 4 A, stk. 5, og kildeskattelovens § 9, stk. 5, finder reglerne også anvendelse på udenlandske selskaber og personer, der bliver begrænset skattepligtige her i landet.

Ved bestemmelsen slås det samtidig fast, at reglerne i § 40, der vedrører tilbageflytning efter en tidligere fraflytning, går forud for reglerne i selskabsskattelovens § 4 A og kildeskattelovens § 9.

#### Til § 38

Til stk. 1

Bestemmelsen svarer til § 13 a, stk. 1 og 2, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen omhandler beskatning af urealiserede gevinster og tab på aktier ved fraflytning. Hensigten med bestemmelsen er at sikre dansk beskatning af gevinster og tab, som er optjent under skattepligt til Danmark, men ikke realiseret ved skattepligtsophør m.v.

Bestemmelsen er omformuleret, således at kriteriet for beskatning er, at der er tale om aktier, der er omfattet af skattepligt til Danmark, og hvor denne skattepligt ophører af anden grund end den skattepligtiges død. Hvis en person på grund af bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende uden for Danmark, sidestilles det med ophør af skattepligt. Omformuleringen indebærer dog ingen realitetsændringer i forhold til de gældende regler.

Reglerne omfatter personer, der har været fuldt skattepligtige til Danmark efter kildeskattelovens § 1 eller begrænset skattepligtige efter § 2, stk. 1, nr. 4 (fast driftssted). Reglerne omfatter desuden selskaber, der har været begrænset skattepligtige efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a (fast driftssted).

For personer finder reglerne anvendelse, såfremt skattepligten efter kildeskattelovens § 1 ophører på grund af fraflytning. Hvis personen i stedet bliver begrænset skattepligtig af erhvervsvirksomhed med fast