

sambeskattede eller opfylder betingelserne for international sambeskatning.

Selskaber undergivet national sambeskatning er koncernforbundne selskaber, jf. selskabsskattelovens § 31 C, omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2a, 2d-2g, 3a-5, § 2, stk. 1, litra a og b, eller kulbrinteskattelovens § 21, stk. 4. Det vil sige, at koncernselskabsaktier bl.a. foreligger, hvor aktieejeren og det selskab, der ejes aktier i, er aktieselskaber eller andre selskaber, i hvilke ingen af deltagerne hæfter personligt for selskabets forpligtelser, og som fordeler overskuddet i forhold til den kapital, deltagerne har indskudt i selskabet.

Selskabsforbindelser, der opfylder betingelserne for international sambeskatning, betyder, at også aktier i koncernforbundne udenlandske selskaber, i hvilke ingen af deltagerne hæfter personligt for selskabets forpligtelser, og som fordeler overskuddet i forhold til deltagerens indskudte kapital, omfattes af definitionen af koncernselskabsaktier.

Det foreslås, at koncernselskabsaktier desuden omfatter aktier ejet af fonde m.v., hvor fonden har bestemmende indflydelse i selskabet, jf. selskabsskattelovens § 31 C. Det er en betingelse, at selskabet kan indgå i en sambeskatning, dvs. er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2a, 2d-2g, 3a-5, § 2, stk. 1, litra a og b, eller af kulbrinteskattelovens § 21, stk. 4, eller er et udenlandsk selskab, i hvilke ingen af deltagerne hæfter personligt for selskabets forpligtelser, og som fordeler overskuddet i forhold til deltagerens indskudte kapital. Selskabet skal blot kunne indgå i en sambeskatning. Det behøver ikke at gøre det. Bestemmelsen omfatter således tillige den situation, hvor en fond har bestemmende indflydelse i et enkeltstående selskab eller i et udenlandsk ikke-sambeskattet selskab.

Det foreslås, at bestemmelsen, der skal hindre »omvendte juletræer« (se ovenfor under datterselskabsaktier om denne betingelse), finder tilsvarende anvendelse.

Begrebet koncernselskabsaktier omfatter tegningsretter til aktier, men omfatter ikke konvertible obligationer og tegningsretter til konvertible obligationer.

Til nr. 7

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 10, 18, 19 og 54, og lov nr. 906 af 12. september 2008 om fraflytterbeskatning af aktier, hvorved de dagældende §§ 38-40 i aktieavancebeskatningsloven blev erstattet af de nye bestemmelser i aktieavancebeskatningslovens §§ 38, 39, 39 A, 39 B og 40.

Til nr. 8

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 18-20 og 24, og lov nr. 906 af 12. september 2008 om fraflytterbeskatning af aktier, hvorved de dagældende §§ 38-40 i aktieavancebeskatningsloven blev erstattet af de nye bestemmelser i aktieavancebeskatningslovens §§ 38, 39, 39 A, 39 B og 40.

Til nr. 9 og 10

Der foreslås en ny regulering af beskatningen af selskabers aktiebesiddelser. Den gældende sondring mellem en ejertid på under 3 år (skattepligt) og en ejertid på 3 år eller mere (skattefrihed) foreslås afløst af en sondring mellem datterselskabsaktier, koncernselskabsaktier, porteføljeaktier og egne aktier.

Der er en indbyrdes prioritering mellem de forskellige kategorier, som angiver hvilke regler, der går forud for hvilke regler. Den prioriterede rækkefølge er følgende, idet regler, der står over en given regel, går forud.

1. Egne aktier – aktieavancebeskatningslovens § 10.
2. Næringsaktier – aktieavancebeskatningslovens § 17.
3. Datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier – aktieavancebeskatningslovens § 8.
4. Porteføljeaktier – aktieavancebeskatningslovens § 9.

Beskatningen af *datterselskabsaktier* og *koncernselskabsaktier* følger af den foreslåede nye bestemmelse i *aktieavancebeskatningslovens* § 8.

Efter den nye bestemmelse skal selskaber ikke medregne gevinst og tab ved afståelse af datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Der skal således ikke ske beskatning af gevinst og tab på datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier, uanset hvor længe aktierne i henholdsvis datterselskabet og koncernselskabet har været ejet af moderselskabet.

For så vidt angår *koncernselskabsaktierne*, vil en skattefritagelse knyttet til en ejertid på mindst 1 år medføre risiko for, at der indføres mulighed for en utilsigtet brug af reglerne. For at imødegå dette bør skattefritagelsen gælde allerede fra første dag.

Den fulde skattefritagelse for koncernselskabsaktier skal således ses i sammenhæng med sambeskatningsreglerne. Sambeskatningen indtræder på det tidspunkt, hvor koncernforbindelsen etableres, og ophører på det tidspunkt, hvor koncernforbindelsen afbrydes. Selskaberne skal sambeskattes i den periode,