

inden for de sidste to år, eller som er erhvervet som led i aktionærens næringsvej, skal på entydig vis kunne udskilles, idet fortjenesten på disse aktier fuldt ud skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst.

I *stk. 2, 1. punktum*, bestemmes det, at de af den enkelte erhvervelse omfattede aktier anses for ombyttet med en forholdsmæssig andel af modtagne aktier i det fortsættende selskab. Efter *2. punktum* skal denne forholdsmæssige beregning ske på grundlag af de ombyttede aktiers kursværdi. Har eksempelvis de ombyttede aktier en samlet kursværdi på 10.000 kr., og er heraf aktier til en kursværdi på 2.000 kr. erhvervet som led i aktionærens næringsvej, skal $\frac{1}{5}$ af de modtagne aktier anses for erhvervet i næring.

I *3. punktum* omhandles de tilfælde, hvor aktionæren ved sammenslutningen modtager aktier af forskellig art (forbundet med forskellige rettigheder) i det fortsættende selskab. Den i *1. punktum* omhandlede forholdsmæssige beregning skal i så fald foretages for hver enkelt art af modtagne aktier. Modtager aktionæren i det ovenfor nævnte eksempel A-aktier i det fortsættende selskab til en pålydende værdi på 5.000 kr. og B-aktier til en pålydende værdi på 7.500 kr., skal $\frac{1}{6}$ af A-aktierne (eller pålydende 1.000 kr.) og $\frac{1}{5}$ af B-aktierne (eller pålydende 1.500 kr.) anses for erhvervet i næring.

I *bilag 2* gives der et eksempel på benyttelsen af reglerne i §§ 4 og 5.

Til § 6.

Kapitel 2 omhandler sammenslutning af kooperative virksomheder. Der er i det væsentlige henvist til de for aktieselskaber i kapitel 1 fastsatte betingelser og retsvirkninger.

Efter *§ 6, stk. 1, sidste punktum*, stilles der krav om, at den fortsættende forening skal være skattepligtig som brugsforening efter § 1, stk. 1, nr. 3, i selskabsskatteloven, og i *stk. 2* stilles der krav om, at beskatningen af den fortsættende forening skal ske efter de nye beskatningsregler. Efter disse regler beskattes brugsforeningen ligesom aktieselskabet på grundlag af det regnskabsmæssige overskud.

Stk. 1, sidste punktum, hindrer, at bestemmelserne anvendes, hvor de sammensluttede foreninger, hvad enten disse udelukkende eller blot for nogles vedkommende er brugsforeninger, efter fusionen udøver virksomhed som rene indkøbsforeninger.

Til § 7.

Efter *§ 7* kræves det ved sammenslutning af brugsforeninger (og de i § 1, stk. 2, 1. punktum, i selskabsskatteloven omhandlede hovedforeninger),

at *mindst én* af foreningerne, der sammensluttes, allerede på sammenslutningstidspunktet skal være overgået til beskatning efter de nye regler i lov-bekendtgørelse nr. 271 af 29. juni 1966. Efter disse regler beskattes brugsforeningen ligesom aktieselskabet på grundlag af det regnskabsmæssige overskud.

Såfremt en sammenslutning af kooperative virksomheder falder udenfor området i kapitel 2, er den som omtalt ovenfor i de indledende bemærkninger og i bemærkningerne til § 1 omfattet af hidtidig praksis på kooperationsområdet.

Til § 8.

Efter *§ 8* kræves det ved sammenslutning af én eller flere brugsforeninger (eller de i § 1, stk. 2, 1. punktum, i selskabsskatteloven omhandlede hovedforeninger) med én eller flere indkøbsforeninger (eller de i § 1, stk. 2, 2. punktum, omhandlede hovedforeninger), at mindst én af de brugsforeninger, som omfattes af sammenslutningen, skal være overgået til beskatning efter de nye regler i lov-bekendtgørelse nr. 271 af 29. juni 1966.

Til § 9.

Også hvor selskaber ikke er skattepligtige her i landet, vil det kunne forekomme, at der er grund til at fritage herboende aktionærer for beskatning ved selve fusionen, når aktierne blot ombyttes med aktier i det fortsættende selskab. Det kan f. eks. tænkes, at sammenslutningen er nødvendiggjort af udenlandsk lovgivning eller af andre forhold, som de danske aktionærer er uden afgørende indflydelse på. Når udenlandske selskaber eller foreninger sammensluttes, skal finansministeren derfor efter § 9 kunne bestemme, at reglerne i §§ 4 og 5 finder anvendelse ved beskatningen af her i landet fuldt skattepligtige aktionærer eller andelshavere. Det er meningen kun at benytte § 9 efter henvendelse fra enten de udenlandske selskaber eller herboende aktionærer eller andelshavere. Finansministerens beslutning i henhold til § 9 vil gælde for alle de aktionærer eller andelshavere, der er fuldt skattepligtige her i landet.

Bestemmelsen finder tidligst anvendelse ved skatteansættelsen for skatteåret 1967-68, jfr. § 10, 1. punktum. Den vil således kunne benyttes med virkning for det til grund for skatteansættelsen for skatteåret 1967-68 liggende indkomstår, normalt kalenderåret 1966.

Til § 10.

Reglerne om skattefri sammenslutning af aktieselskaber og de i § 1, stk. 1, nr. 2, i selskabsskatte-