

skab modtager aktier i det fortsættende selskab. I disse tilfælde er det bestemt i fusionslovens § 11, at aktierne i det fortsættende selskab ved opgørelsen af aktionærens almindelige eller særlige indkomst skal behandles, som om de var erhvervet på samme tidspunkt og for samme anskaffelsessum som de ombyttede aktier.

Efter § 13 fastholdes hovedaktionærbeskatningen efter § 4 i de tilfælde, hvor aktionæren ville have været omfattet af hovedaktionærbeskatningen, hvis han havde solgt aktierne i det ophørende selskab, men hvor han ikke opfylder betingelserne for denne beskatning som aktionær i det fortsættende selskab. Da aktieavancebeskatningsloven blev gennemført i 1981, blev det dog bestemt, at denne hovedaktionærbeskatning efter fusion kun skulle finde sted, hvis afhændelse af disse aktier skete inden 5 år fra ombytningen af aktierne.

Denne tidsbegrænsning i aktieavancebeskatningslovens § 13 kan imidlertid give mulighed for utilsigtet anvendelse af regelsystemet. F. eks. kan et tilstrækkeligt antal hovedaktionærer lade deres selskaber indgå i en fusion, hvorved de alle bliver mindretalsaktionærer. Efter de gældende regler i § 13 vil de alle kunne afstå deres aktier i det fortsættende selskab uden skattemæssige konsekvenser efter 5 års forløb.

Disse muligheder for at undgå hovedaktionærbeskatningen vil blive øget ved forslaget om, at selskaber ikke længere skal være omfattet af hovedaktionærbeskatningen, og det nedenfor nævnte forslag, om at reglen i aktieavancebeskatningslovens § 13 også skal gælde, hvor et selskab overtager den fulde aktiekapital i et andet selskab mod at vederlægge aktionærene i dette andet selskab med aktier.

Det foreslås derfor at ændre § 13 således, at aktier, som i forbindelse med fusion er modtaget som vederlag for aktier, der inden fusionen var omfattet af reglerne om hovedaktionærbeskatning, omfattes af denne beskatning, også udover den nuværende 5 års begrænsning.

Hvis en aktionær er hovedaktionær i det fortsættende selskab, sker beskatning ved afståelse direkte efter § 4. Den hidtidige regel i § 13, 3. pkt., er ophævet som overflødig.

Det foreslås dog, at ændringen af § 13 kun skal have virkning for fusioner, der foretages efter lovforslagets fremsættelse.

Den gældende regel i § 13 kan kun anvendes, hvor 2 selskaber sammensluttes til et selskab ved en fusion. I nogle tilfælde sker sammenslutningen af forskellige grunde på den måde, at det ene selskab opkøber den fulde aktiekapital i det andet

selskab – som herefter bliver et datterselskab – og således at hovedaktionærerne i det købte selskab som vederlag for de solgte aktier modtager aktier i det køvende selskab. I disse tilfælde skal hovedaktionærerne i det købte selskab beskattes af eventuel fortjeneste, hvorimod beskatningen ville blive udsat ved en fusion.

For at undgå en forskellig skattemæssig behandling af de to tilfælde foreslås det at indføre en ny bestemmelse i § 13 om, at tilsvarende regler, som allerede gælder for fusion, også skal gælde i tilfælde, hvor et selskab mod vederlag i form af aktier i det pågældende selskab erhverver den fulde aktiekapital i et andet selskab med henblik på, at dette andet selskab skal fortsætte som datterselskab af det erhvervende selskab.

Det foreslås derfor, at ligningsrådet skal kunne tillade, at afståelse af aktier i disse tilfælde ikke skal have skattemæssige konsekvenser for hovedaktionæren. Til gengæld skal principperne i fusionslovens § 11 anvendes tilsvarende på de aktier i det køvende selskab, som hovedaktionæren modtager som vederlag. Disse aktier skal behandles, som om de var erhvervet på samme tidspunkt og for samme anskaffelsessum som de afståede aktier. Er de afståede aktier anskaffet på forskellige tidspunkter, anses de af den enkelte erhvervelse omfattede aktier for ombyttet med en tilsvarende andel af de modtagne aktier i det køvende selskab.

Ligningsrådet skal under tilsvarende betingelser kunne tillade, at der ikke sker beskatning efter aktieavancebeskatningslovens § 2 i tilfælde, hvor et selskab erhverver hele aktiekapitalen i et andet selskab mod at aktionærene i dette selskab som vederlag modtager aktier i det køvende selskab.

Til § 2

Kildeskatteloven er senest ændret ved lov nr. 246 af 9. juni 1982, jfr. Folketingstidende 1981–82 (2. samling), sp. 6170, 6805, 8821, 9080; tillæg A sp. 4739; tillæg B sp. 1255 og 1797; tillæg C sp. 761.

Den foreslåede ændring af § 33 A, stk. 2, er en konsekvens af forslaget om at ophæve bundfradraget på 125.000 kr. og 5 pct.-fradraget i aktieavancebeskatningslovens § 7, stk. 4, 5 og 7, samt forslaget om at indføre et 50.000 kr.-fradrag i de foreslåede § 7, stk. 2 og 3, i aktieavancebeskatningsloven.

Til § 3

Lov om særlig indkomstskat m.v. er senest ændret ved lov nr. 248 af 9. juni 1982, jfr. Folketings-