

Til nr. 12

Aktieavancebeskatningslovens § 13, stk. 2, blev indsat ved lov nr. 220 af 2. juni 1983. Efter bestemmelsen kan Ligningsrådet give tilladelse til, at der ikke sker beskatning efter aktieavancebeskatningslovens §§ 2 og 4 i tilfælde, hvor aktionærer i et selskab, som erhverves af et andet selskab med henblik på, at det pågældende selskab skal fortsætte som datterselskab af det erhvervende selskab, som vederlag modtager aktier i det erhvervende selskab. Det er en betingelse for tilladelsen, at det erhvervende selskab erhverver hele aktiekapitalen i det andet selskab, og at alle aktionærene i det andet selskab som vederlag alene modtager aktier i det selskab, som erhverver aktiekapitalen. Hvis tilladelse opnås, beskattes aktionærene ved afståelse af de modtagne aktier i det omfang, afståelse af de ombyttede aktier ville have udløst beskatning.

I Skatteministeriets cirkulære nr. 1 af 2. januar 1984, punktum 38, fortolkes § 13, stk. 2, således, at reglen kan anvendes, selv om en ubetydelig del af aktierne i det erhvervede selskab ikke indgår i overdragelsen, og selv om en ubetydelig del af aktierne i det erhvervede selskab vederlægges med andet end aktier i det erhvervende selskab. Cirkulærets formulering »en ubetydelig del« blev i tidligere dispensationspraksis fortolket som højst ca. 10 pct., både i relation til, hvor stor en del af aktiekapitalen i det erhvervede selskab, som det erhvervende selskab i forvejen måtte eje, og hvor stor en del af aktierne i det erhvervede selskab, der måtte vederlægges med andet end aktier (kontant). Den lempede fortolkning er inspireret af reglerne i fusionsskatteloven og er i overensstemmelse med baggrunden for at indføre § 13, stk. 2.

Praksis er senere udvidet, så det erhvervende selskab i forvejen godt kan eje en betydelig del af aktierne i det erhvervede selskab og alligevel opnå tilladelse til, at aktionærene succederer, når betingelserne herfor i øvrigt er opfyldt. Dette er en yderligere tilpasning til fusionsreglerne, idet en skattefri fusion ikke hindres af, at det erhvervende selskab i forvejen ejer en betydelig del af aktierne i det erhvervede selskab.

Kravet om, at højst 10 pct. af aktierne må vederlægges kontant, er fastholdt i praksis. Det er imidlertid vanskeligt at skelne kontantve-

derlæggelse fra »almindelige« aktieopkøb, når opkøbene sker i tilknytning til ombytningen. Jo tættere opkøbene sker på ombytningen, jo større er formodningen om, at opkøbene er sket som led i ombytningen og som følge heraf kan sidestilles med kontantvederlæggelse. I praksis anses opkøb, som ligger mere en 5-7 år forud for ombytningen, normalt for sket uden tanke på den senere ombytning. Hvis det erhvervende selskab har opkøbt aktier i det erhvervede selskab inden for de seneste 5-7 år, er dispensation betinget af, at konkrete forhold afkræfter formodningen om, at opkøbet er sket som led i en ombytning.

Den i praksis foretagne tilpasning til fusionsreglerne går imidlertid videre, end hvad der oprindeligt har været anset for omfattet af lovtekstens ord.

Det foreslås derfor, at teksten i § 13, stk. 2, som nu bliver stk. 4, bringes i overensstemmelse med praksis. Det er hensigten, at bestemmelsen skal bruges som supplement til de foreslåede regler i § 13, stk. 2 og 3, om succession ved ombytning af aktier i danske selskaber og i selskaber i andre EF-medlemsstater.

Det foreslås herefter, at tilladelse til succession kan gives, når et selskab erhverver hele aktiekapitalen i et andet selskab, eller når et selskab, der i forvejen ejer aktier i et andet selskab, erhverver resten af aktiekapitalen i det andet selskab. Aktionærene skal vederlægges med aktier i det erhvervende selskab og eventuelt en kontant udligningssum på højst 10 pct. af de ombyttede aktiers handelsværdi. Praksis fastholdes, således at enkelte aktionærer kan vederlægges kontant. Tilladelse gives, hvis ovennævnte betingelser er opfyldt og det erhvervende selskab enten ikke ejer aktier i det erhvervede selskab, eller hvis det erhvervende selskab ikke har opkøbt aktier i det erhvervede selskab i det pågældende indkomstår eller i de 4 forudgående indkomstår.

Tilladelse foreslås kun givet under særlige omstændigheder, hvis det erhvervende selskab har foretaget opkøb af aktier i det erhvervede selskab i det indkomstår, hvor selskabet erhverver resten af aktiekapitalen, eller i de 4 forudgående indkomstår. Som nævnt under gennemgangen af praksis hænger dette sammen med, at højst 10 pct. af aktierne kan vederlægges kontant, hvis tilladelse til succession ønskes, og at dette krav kan omgås, hvis