



BILAG 1 – DEFINITION AF IVÆRKSÆTTERAKTIER

Stk. 1. Ved iværksætteraktier forstås aktier, som den skattepligtige har tegnet i et selskab (iværksætterselskabet), og hvor betingelserne i stk. 3-6 er opfyldt.

Stk. 2. Hvis iværksætteraktier som led i en skattefri fusion eller spaltning som nævnt i fusionsskattelovens regler ombyttes med aktier i samme eller et eller flere andre selskaber, får de modtagne aktier i status som iværksætteraktier. Aktierne bevarer deres status som iværksætteraktier, hvis aktierne indskydes i et modtagende selskab i forbindelse med en skattefri fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver som nævnt i fusionsskatteloven eller i et erhvervende selskab i forbindelse med en skattefri ombytning af aktier som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 36.

Stk. 3. Det er en forudsætning for, at aktier er omfattet af stk. 1, at følgende betingelser er opfyldt:

- 1) Iværksætterselskabet skal være omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 eller 2, eller være et udenlandsk selskab omfattet af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, der enten (i) er omfattet af begrebet selskab i en medlemsstat i artikel 2 i direktiv 2011/96 om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater, eller (ii) er omfattet af begrebet selskab i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst indgået med den stat, hvor det udenlandske selskab er hjemmehørende.
- 2) Iværksætterselskabets virksomhed må ikke være omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6.
- 3) Iværksætterselskabet må ikke udøve virksomhed inden for værfts-, kul- eller stålindustrien.
- 4) Den skattepligtige skal dokumentere, at investeringerne er overskudsorienterede og forvaltes på et kommercielt grundlag.

Stk. 4. Det er en forudsætning for, at aktier er omfattet af stk. 1, at iværksætteraktierne tegnes enten i små selskaber, (jf. litra a) og c), der på tegningstidspunktet er i igangsætter-, opstarts- eller ekspansionsfasen, eller i mellemstore selskaber, (jf. litra b) og c), der på tegningstidspunktet er i igangsætter- eller opstartsfasen. Ved igangsætterfasen forstås finansiering med henblik på at studere, vurdere og udvikle et nyt koncept forud for opstartsfasen. Ved opstartsfasen forstås finansiering af produktudvikling og indledende markedsføring til virksomheder, som endnu ikke kommercielt afsætter deres varer eller tjenesteydelser og endnu ikke genererer overskud. Ved ekspansionsfasen forstås finansiering af vækst og ekspansion i en virksomhed, uanset om denne balancerer eller giver overskud, med henblik på forøgelse af produktionskapacitet, markeds- eller produktionsudvikling eller forøgelse af arbejdskapital. Ved vurderingen af, hvilken fase virksomheden er i, indgår partnerselskaber og tilknyttede selskaber, jf. bilag 1 i

Kommissionens forordning (EF) nr. 70/2001 af 12. januar 2001 om anvendelse af EF-traktatens artikel 87 og 88 på statsstøtte til små og mellemstore virksomheder.

- a) Ved små selskaber forstås selskaber, som beskæftiger under 50 personer, og som har en årlig omsætning eller en samlet årlig balance på ikke over 74,5 mio. kr.
- b) Ved mellemstore selskaber forstås selskaber, som beskæftiger under 250 personer, og som har en årlig omsætning på ikke over 373 mio. kr. eller en samlet årlig balance på ikke over 321 mio. kr.
- c) Opgørelsen af antal beskæftigede og beløbsstørrelserne i litra a) og b) sker på baggrund af bilag 1 i Kommissionens forordning (EF) nr. 70/2001 af 12. januar 2001 om anvendelse af EF-traktatens artikel 87 og 88 på statsstøtte til små og mellemstore virksomheder.

Stk. 5. Det er en forudsætning for, at aktier er omfattet af stk. 1, at iværksætterselskabet på tegningstidspunktet:

- 1) ikke er kriseramte som defineret i Kommissionens meddelelse om Fællesskabets rammebestemmelser for statsstøtte til redning og omstrukturering af kriseramte virksomheder (2004/C 244/02).
- 2) Ikke har udstedt aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet.

Stk. 6. Det er en forudsætning for, at aktier er omfattet af stk. 1, at iværksætterselskabets advokat eller godkendte revisor påser, at betingelserne i stk. 3-5 er opfyldt ved udstedelse af iværksætteraktier. Advokaten eller den godkendte revisor kan påse, at stk. 3, nr. 4, er opfyldt ved at indhente en skriftlig erklæring fra den skattepligtige. For så vidt angår de øvrige betingelser, afgiver advokaten eller den godkendte revisor erklæring herom. Erklæringer indsendes til Erhvervsstyrelsen i forbindelse med anmeldelsen af tegning af iværksætteraktier.