

Udlodninger til aktionærer i forbindelse med nedskrivning af aktiekapital i selskaber, som ikke er i likvidation, beskattes som udbytte, jf. ligningslovens § 16 A, stk. 1, medmindre det i henhold til ligningslovens § 16 A, stk. 2, tillades, at fortjeneste eller tab ved udlodningen skattemæssigt behandles efter aktieavancebeskatningsreglerne.

I en række tilfælde søges en udlodning, der i virkeligheden har karakter af udbytte, maskeret, enten for at sikre selskabet fradragsret for det udloddede beløb, eller for at undgå beskatning hos modtageren.

Der kan f.eks. være tale om, at det skattemæssigt anses som en »maskeret« udlodning, når der er tale om vederlagsfri brug af selskabets ejendele, overdragelse af formuegenstande til selskabet til overpris, erhvervelse af formuegenstande fra selskabet til underpris eller ved særlige rabatordninger for aktionærerne. Der er knyttet skattegodtgørelse til maskerede udlodninger fra danske selskaber, når modtageren er skattepligtig her til landet af disse udlodninger.

3. Personer, der ikke er fuldt skattepligtige her til landet, er efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra f, begrænset skattepligtige af udbytteindtægter m.v., i hvilke der efter kildeskattelovens § 65 skal indeholdes udbytteskat.

En lignende begrænset skattepligtsregel gælder for selskaber, foreninger m.v., som har hjemsted i udlandet, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c.

4. Udbytteskatten er for fuldt skattepligtige aktionærer alene en foreløbig skat. Ved den endelige skatteberegning for de pågældende indkomstår modregnes den i aktionærens indkomstskat. Udbytteskatten på 30 pct. er derimod endelig over for den udenlandske udbyttmodtager, medmindre Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med det land, hvor modtageren er hjemmehørende. I så fald kan den pågældende ofte få skatten helt eller delvis refunderet. Desuden hjemler visse dobbeltbeskatningsoverenskomster den begrænset skattepligtige ret til dansk skattegodtgørelse. Ved udvidelse af den begrænsede skattepligt for udbytter sker der derfor en tilsvarende udvidelse af retten til dansk skattegodtgørelse, hvor en dobbeltbeskatningsoverenskomst indeholder en bestemmelse herom.

Tilfælde, hvor der efter de gældende regler ikke opstår begrænset skattepligt ved udlodning af udbytter m.v.

Den begrænsede skattepligt opstår efter de gældende regler kun i de tilfælde, hvor det udloddende danske selskab er forpligtet til at indeholde udbytteskat efter kildeskattelovens § 65, som derfor er den egentlige »styrende« bestemmelse for den begrænsede skattepligt.

I en række tilfælde er det imidlertid muligt at udlodde selskabets kapital til aktionærerne, uden at der indtræder indeholdelsespligt efter § 65. Dette gælder i følgende situationer:

- a) Udlodninger i forbindelse med nedsættelse af aktiekapital, når der gives dispensation efter ligningslovens § 16 A, stk. 2.
- b) Udlodning ved tilbagesalg af aktier til det udstedende selskab, efter ligningslovens § 16 B, stk. 1, samt ved dispensation efter § 16 B, stk. 6.
- c) Ved »holdingstiftelse« efter reglerne i ligningslovens § 16 B, stk. 2-5.
- d) Likvidationsudlodninger forud for det kalenderår, hvor selskabet endeligt opløses, når der gives dispensation efter § 17, stk. 3, i lov om særlig indkomstskat m.v.
- e) I tilfælde hvor der konstateres maskeret udbytte.

Endelig kan det nævnes, at likvidationsudlodninger i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, behandles efter aktieavancebeskatningsreglerne.

Lovforslagets indhold

1. Kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra f, og selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, om begrænset skattepligt af udbytter m.v.

Kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra f, og selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, indeholder de gældende regler om begrænset skattepligt af udbytter, i hvilke der i henhold til kildeskattelovens § 65 skal foretages indeholdelse af udbytteskat.

I lovforslagets § 1, nr. 4, og § 2, nr. 2, foreslås det at udvide disse regler til også at omfatte udbytter, der vel er omfattet af ligningslovens § 16 A, men hvori der ikke skal indeholdes udbytteskat. Udvidelsen omfatter navnlig såkaldt »maskeret udbytte eller udlodning«. Endvidere foreslås reglerne udvidet til at omfatte afståelsessummer, omfattet af ligningslovens § 16 B, stk. 1, 2 eller 5.

Efter *ligningslovens § 16 A, stk. 1*, skal *alt*, hvad selskabet udlodder, bortset fra fondsaktier samt udlodning af likvidationsprovenu i selskabets opløsningsår, regnes som udbytte.

Selskabets udstedelse af fondsaktier er ikke skattepligtig indkomst for aktionæren. Fondsaktier