

udstedes især, når der i et selskab er opsamlet store reserver. Ved at overføre en del af selskabets midler fra reservefondskonti til aktiekapitalkonto, tilvejebringes et mere rimeligt forhold mellem aktiekapital og reserver. Der tilgår imidlertid ikke aktionærerne nogen økonomisk fordel herved, da de i forvejen gennem deres aktiebesiddelse ejer hele selskabets formue, herunder også reserverne. Udlodning af fondsaktier vil derfor heller ikke medføre begrænset skattepligt.

Ved forslaget udvides også den begrænsede skattepligt for *visse afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16 B*:

§ 16 B, stk. 1. Salgssummer ved salg af aktier til det udstedende selskab medregnes efter ligningslovens § 16 B, stk. 1, til den skattepligtige indkomst på samme måde som udbytte. Det er *hele salgssummen*, som skal medregnes ved indkomstopgørelsen. Bestemmelsen tilsigter at forhindre, at aktionærer omgår udbyttebeskatningen ved at lade selskabet opkøbe selskabets aktier over en årrække.

Der er knyttet skattegodtgørelse til disse salgssummer (bortset fra tilfælde, hvor det udloddende selskab m.v. ikke er skattepligtigt, og tilfælde, hvor aktionæren ikke er fuldt skattepligtig her til landet), men de er ikke omfattet af indeholdelsespligten efter kildeskattelovens § 65, hvorfor de heller ikke er omfattet af den begrænsede skattepligt for udbytter.

I praksis har der vist sig et behov for at udstrække den begrænsede skattepligt til også at omfatte den situation, som § 16 B, stk. 1, regulerer. Som et konkret eksempel herpå kan nævnes, at en dansk hovedaktionær ved fraflytning til udlandet fik udloddet sit danske selskabs reserver gennem tilbagesalg af en betydelig del af sine aktier uden dansk beskatning og med bevarelsen af den fulde indflydelse i selskabet.

Da hele afståelsessummen efter § 16 B, stk. 1, behandles som udbytte, er det derfor udbyttebeskatningsreglerne, som skal – og kan – anvendes i denne situation, også over for udenlandske aktionærer ved den foreslåede udvidelse af den begrænsede skattepligt.

Det foreslås nu endvidere, at også disse afståelsessummer bliver omfattet af indeholdelsespligten i § 65, jf. lovforslagets § 1, nr. 16. Dette gælder for tilbagekøb fra *alle selskabsaktionærerne*.

For fuldt skattepligtige aktionærer betyder indeholdelsen alene, at der betales en foreløbig skat, der sammen med skattegodtgørelsen modregnes i aktionærens endelige skattetilsvær for det pågældende indkomstår, hvor hele afståelsessummen

indtægtsføres. Hvis den fuldt skattepligtige aktionær opnår dispensation efter ligningslovens § 16 B, stk. 6, skal selskabet alligevel indeholde 30 pct. i udbetalingen til aktionæren. Den pågældende aktionær vil herefter blive beskattet efter aktieavancebeskatningsreglerne med hensyn til afståelsessummen og vil få modregnet de 30 pct. kildeskat, som selskabet har indeholdt.

For begrænset skattepligtige aktionærer vil den indeholdte kildeskat på 30 pct. udgøre en endelig skat. Hvis Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med den stat, hvor aktionæren er hjemmehørende, vil aktionæren typisk have krav på en hel eller delvis refusion af den tilbageholdte kildeskat, jf. pkt. 4 i afsnittet om de gældende regler om udbyttebeskatning m.v.

*Ligningslovens § 16 B, stk. 2 og 3, I § 16 B, stk. 2 og 3, findes hovedreglen for den såkaldte »holdingstiftelse«.*

Disse regler er gennemført, fordi aktiebesiddere gennem stiftelse af holdingselskaber kunne opnå, at store kontante udlodninger fra virksomheden alene blev beskattet efter aktieavancebeskatningslovens ofte lempelige regler, men alligevel fortsætte med en uændret indflydelse i det selskab, hvor aktierne var afstået. I stedet behandles udlodningerne nu som udbytte (med tilhørende skattegodtgørelse), men uden indeholdelsespligt, når betingelserne i ligningslovens § 16 B, stk. 2-5, er opfyldt.

Hvis aktionæren flytter til udlandet, vil der i dag ikke være hjemmel til at beskatte udlodningen (dvs. afståelsessummen), som modtages fra det holdingselskab, som køber aktierne af aktionæren.

Af hensyn til de øvrige forslag om begrænset skattepligt for udbytter m.v., er det også nødvendigt at gennemføre en begrænset skattepligt i denne situation. Den begrænsede skattepligt forudsætter dog, at holdingselskabet er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark, dvs. at »kilden« for det beløb, som beskattes, er i Danmark.

Den begrænsede skattepligt efter § 16 B, stk. 2, kan ikke gennemføres som en egentlig kildebeskatning, da det ofte kun ved en efterfølgende ligning er muligt at konstatere, om betingelserne for beskatning efter § 16 B, stk. 2-5, er til stede.

§ 16 B, stk. 5, 1. pkt., vedrører selskabers skattepligt i forbindelse med afståelse af aktier til et holdingselskab, når en person eller dennes ægtefælle ved afståelsen havde en væsentlig indflydelse i det selskab, der afstår aktierne, og på samme tidspunkt havde en væsentlig indflydelse i holdingselskabet. Efter forslaget indføres der også begrænset skattepligt i denne situation. Den begrænsede skat-