

tepligt forudsætter også i dette tilfælde, at holdingselskabet er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark.

Tilsvarende begrænset skattepligt foreslås med hensyn til situationen omfattet af § 16 B, stk. 5, 2. pkt., hvor aktierne afstås til en person eller dennes ægtefælle, som ved afståelsen havde en væsentlig indflydelse i det selskab, der afstår aktierne. Den pågældende person skal derfor også være skattepligtig her til landet, før den begrænsede skattepligt for selskabet indtræder.

2. Lovforslagets affattelse af kildeskattelovens § 65 A, stk. 2

Sædvanligvis kan det først ved den efterfølgende ligning konstateres, om der er opstået begrænset skattepligt som følge af en »maskeret udlodning« eller i forbindelse med salg af aktier og hermed følgende »holdingstiftelse« efter ligningslovens § 16 B, stk. 2 eller 5. I disse situationer kan der derfor ikke ske indeholdelse af udbytteskat efter kildeskattelovens § 65. Den indeholdte skat efter denne bestemmelse udgør 30 pct. og er endelig over for begrænset skattepligtige. Det foreslås nu, at samme procentsats ved begrænset skattepligt skal anvendes på udbytteindkomst m.v., som ikke er omfattet af indeholdelsespligten i kildeskattelovens § 65. Alle former for udbytteindkomster m.v., som fremover er omfattet af den begrænsede skattepligt, vil derfor blive beskattet med 30 pct. bruttoskat, i lighed med det der idag er gældende for udbytteindkomster omfattet af den begrænsede skattepligt.

Eventuelt vil denne procentsats blive nedsat, såfremt Danmark i en dobbeltbeskatningsoverenskomst med fremmed stat, Færøerne eller Grønland har aftalt en lavere kildestatsbeskatning af udbytter.

Reglerne om holdingstiftelse i ligningslovens § 16 B, stk. 2 eller 5, finder ikke anvendelse på dødsboer. Dette gælder såvel fuldt som begrænset skattepligtige dødsboer.

3. Lovforslagets affattelse af kildeskattelovens § 65 A, stk. 3

I § 65 A, stk. 3, foreslås en særlig regel vedrørende beregningsgrundlaget for skatten efter ligningslovens § 16 A og § 16 B i de tilfælde, hvor aktierne eller anparterne er erhvervet i forbindelse med anvendelsen af loven om skattefri virksomhedsomdanning.

Det foreslås for begrænset skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra f), at, hvis den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne eller

anparterne, opgjort efter virksomhedsomdannelseslovens § 4, stk. 2-4, udgør et negativt beløb, så forhøjes afståelsessummen efter ligningslovens § 16 B med et beløb svarende til den negative værdi. Det samme foreslås at skulle gælde en udlodning omfattet af § 16 A, hvis udlodningen sker i forbindelse med en nedsættelse af aktie – eller anparterkapitalen. Den foreslåede bestemmelse svarer til bestemmelsen i virksomhedsomdannelseslovens § 4, stk. 5. Denne lov gælder dog alene for fuldt skattepligtige personer og dødsboer.

4. Dispensation efter ligningslovens § 16 A, stk. 2, § 16 B, stk. 6, og § 17, stk. 3, i lov om særlig indkomstskat m.v.

Hovedbestemmelserne i ligningslovens § 16 A og 16 B har karakter af værneregler, som bl.a. skal sikre imod omgåelse. Reglerne er derfor ret vidtgående og kan i visse tilfælde medføre en utilsigtet streng beskatning, bl.a. fordi det er hele afståelsessummen, der beskattes, og ikke alene differencen mellem denne og anskaffelsessummen for aktierne m.v. Der er derfor i lovgivningen mulighed for at give dispensation i visse særlige situationer. I samtlige dispensationstilfælde vil der i forbindelse med vedtagelsen af dette lovforslag ske en opstramning af gældende praksis på området. Denne kan kort beskrives således:

Efter *ligningslovens § 16 A, stk. 2*, kan der opnås tilladelse til, at beløb, som udloddes i forbindelse med nedsættelse af indskudskapitalen i et selskab (som ikke er i likvidation), i stedet for beskatning som udbytte behandles efter reglerne om aktieavancebeskatning.

Når nedskrivningen behandles efter *§ 16 A, stk. 1*, vil der opstå begrænset skattepligt, idet selskabet er pligtig til at indeholde udbytteskat. Den begrænsede skattepligt bortfalder imidlertid, når der gives dispensation efter samme bestemmelses stk. 2, hvor beløbet behandles som en aktieavance.

I dispensationspraksis lægges der afgørende vægt på, at kapitalnedsættelsen er begrundet i selskabets erhvervmæssige forhold.

Der gives ikke dispensation, hvis det må antages, at nedskrivningen skal kompensere for, at der ikke er udbetalt udbytte.

Der lægges sædvanligvis ikke vægt på, om en eller flere af aktionærerne er bosat i udlandet. Det indgår dog i vurderingen, om der efter en helhedsbedømmelse må anses at foreligge en omgåelse af udbyttebeskatningen.

Dispensation efter § 16 B, stk. 6. Ved dispensation efter § 16 B, stk. 6, skal fortjeneste eller tab ved aktieafståelsen også behandles efter aktieavancebe-