

skatningslovens regler. Dispensation ved tilbage-
salg af aktier til det udstedende selskab vil normalt
forudsætte, at aktionæren har afstået alle sine ak-
tier i det pågældende selskab.

Ved dispensation i forbindelse med »holding-
stiftelse« lægges der bl.a. vægt på, at en aktiebesid-
der ikke gennem »holdingstiftelse« kan tage mid-
ler ud af selskabet på fordelagtige vilkår, selv om
den pågældende i realiteten bevarer sin indflydelse
i selskabet.

*Dispensation efter § 17, stk. 3, i lov om særlig
indkomstskat m.v.* Hvis der foretages udlodning fra
et likviderende selskab af likvidationsprovenu for-
ud for det kalenderår, hvori opløsningen finder
sted – enten fordi udlodningen sker i flere forskel-
lige år, eller fordi selskabet først kan anses for
endeligt opløst året efter, at udlodningen har fun-
det sted – sidestilles udlodningen med udbytte, og
beskatning hos aktionærerne skal ske som almin-
delig indkomst af den fulde udlodning, dvs. uden
fradrag af anskaffelsessum.

Efter § 17, stk. 3, i lov om særlig indkomstskat
m.v. kan det dog tillades, at udlodningen ikke
medregnes i modtagerens skattepligtige indkomst,
men i stedet behandles efter aktieavancebeskat-
ningslovens regler.

Dispensation gives kun, hvor særlige forhold
taler derfor.

Som ovenfor nævnt vil der i samtlige dispensa-
tionstilfælde i forbindelse med vedtagelsen af dette
lovforslag ske en opstramning, således at ikke ale-
ne selskabets forhold undersøges nøje, men at det
også meget nøje overvejes, om der skal gives dis-
pensation i tilfælde, hvor dette medfører, at en
beskatning hos aktionærerne helt eller delvis und-
gås hos aktionærer, som er hjemmehørende i ud-
landet. I den forbindelse vil både aktionærens in-
dividuelle forhold spille ind – f.eks. besiddelsesti-
den af aktierne og indflydelsen i selskabet – og
også mere generelle forhold kan få betydning.
Udenlandske aktionærer vil dog ikke generelt blive
afskåret fra dispensation, hvilket kunne virke uri-
meligt i visse situationer, f.eks. i tilfælde, hvor sel-
skabet har ført en rimelig udbyttepolitik, og hvor
aktionæren er uden bestemmende indflydelse på
selskabets forhold.

Til nr. 6 og 9 (stk. 6)

1. Gældende regler om begrænset skattepligt af ren- ter

Danmark beskatter ikke renter, som skyldnere
her i landet betaler til fordringshavere i udlandet.

Til gengæld vil den udenlandske fordringshaver
typisk blive beskattet i sit hjemland af renteind-
tægterne fra danske skyldnere, idet de fleste lande
har regler, hvorefter fuldt skattepligtige personer
bliver beskattet af alle indtægter, herunder rente-
indtægter, hvad enten de hidrører fra kilder i det
pågældende land eller fra kilder i udlandet. På
tilsvarende måde bestemmer de danske regler, at
fuldt skattepligtige personer her i landet bliver
beskattet af renteindtægter, hvad enten de hidrører
fra danske kilder eller udenlandske kilder (global-
indkomstprincippet).

En del andre stater har regler, hvorefter de be-
skatter bl.a. renter med kilde i de pågældende sta-
ter, selv om renterne betales til fordringshavere i
udlandet.

På tilsvarende måde kan Danmark indføre reg-
ler om beskatning af renter, som skyldnere her i
landet betaler til fordringshavere i udlandet. Nye
regler herom vil minde om de gældende bestem-
melser, hvorefter Danmark beskatter personer og
selskaber m.fl. i udlandet af en række ydelser
(f.eks. aktieudbytte), som de modtager fra kilder
her i landet. De gældende regler om denne be-
grænsede skattepligt findes i kildeskattelovens § 2
og selskabsskattelovens § 2.

Danmark har i henhold til reglerne i de fleste af
Danmarks dobbeltbeskatningsaftaler med fremme-
de stater ret til at beskatte renter med kilde her i
landet. I disse overenskomster er det som regel
aftalt, at kildestaten kan beskatte renter, som en
skyldner i denne stat betaler til en fordringshaver,
som er hjemmehørende i den anden stat (bopæls-
staten). Mens bopælsstaten efter dobbeltbeskat-
ningsaftalerne har ret til at beskatte udenlandske
renter efter denne stats almindelige regler om be-
skatning af renter, begrænser aftalerne typisk kil-
destatens ret til at beskatte renter til 10–15 pct. af
bruttorenten.

2. Forslagets indhold

På linie med, at en del fremmede stater beskat-
ter renter med kilde i disse stater til udenlandske
fordringshavere, foreslås det, at Danmark gennem-
fører regler om dansk beskatning af visse renter
med kilde her i landet til fordringshavere, der er
hjemmehørende i udlandet, Færøerne eller Grøn-
land. Herved kan Danmark udnytte den ret til
kildestatsbeskatning af renter, som Danmark har
efter de fleste dobbeltbeskatningsaftaler.

En generel dansk kildebeskatning af renter, som
betales til fordringshavere i udlandet, kan dog få
uheldige virkninger for mulighederne for låntag-
ningen i udlandet, herunder optagelsen af er-