

fald tilbagebetales dødsboet, som så skulle genoptages med henblik på en fornyet arvedeling og arveafgiftsberegning. Dette ville være en betydelig administrativ belastning. Det må ved vurderingen af forslaget om, at skatten således bliver definitiv, tages i betragtning, at adgangen til succession i dødsboer skyldes hensynet til virksomhedernes likviditet. Dette hensyn varetages gennem henstandsordningen. Virksomheden har under alle omstændigheder måttet indrette sig på, at den udenlandske arving ikke er indtrådt i afdødes skattemæssige stilling, og der synes derfor ikke at være grundlag for at gennemføre tilbagebetaling af skat, hvis udlægsmodtageren tilflytter Danmark.

Den nøjagtige afgrænsning af, ved hvilke aktier der efter gældende regler er successionsadgang, er således:

Udlægsmodtageren kan efter gældende ret indtræde i afdødes stilling ved

- 1) aktier, der er erhvervet som et led i afdødes næring (§ 3),
- 2) hovedaktionær-aktier, der udlægges mere end 3 år efter anskaffelsen (§ 4),
- 3) aktier, der er erhvervet i forbindelse med skattefri virksomhedsdannelse,
- 4) aktier, hvor fortjenesten er skattepligtig, fordi selskabet har karakter af investeringsselskab i udlandet (§ 2 a).

Forslaget om at afskaffe udlægsmodtagerens adgang til at indtræde i afdødes stilling gælder i alle disse tilfælde.

Efter de gældende regler beskattes et dødsbo aldrig af fortjenesten ved udlæg af hovedaktionær-aktier – bortset fra virksomhedsomdannelsesaktier – der har været i afdødes og boets samlede besiddelse i mindre end 3 år, samt almindelige aktier. En udlægsmodtager kan ikke i disse tilfælde indtræde i afdødes skattemæssige stilling og skal anvende udlægsværdien som anskaffelsessum og udlægstidspunktet som anskaffelsestidspunkt.

På baggrund heraf er der ikke foreslået ændringer i reglerne om beskatning af fortjeneste ved udlæg fra et dødsbo af de heromhandlede aktier til personer, som ikke er fuldt skattepligtige her til landet.

Til § 2, nr. 1

(Konvertible obligationer)

Forslaget har til hensigt at præcisere anvendelsesområdet for ligningslovens § 16 B, der omhandler afståelse af aktier m.v. til det udstedende selskab eller til et holdingselskab.

Ligningslovens § 16 B (stk. 1) blev indført på et tidspunkt, hvor konvertible obligationer skattemæssigt blev behandlet som obligationer. Ved gennemførelsen af aktieavancebeskatningsloven i 1981 blev konvertible obligationer imidlertid sidestillet med aktier.

Siden da har det i praksis været fast antaget, at ligningslovens § 16 B også omfattede konvertible obligationer. Også ved senere lovgivning (kursgevinstlovens § 7, stk. 7, og ligningslovens § 16 B, stk. 2) er det forudsat, at ligningslovens § 16 B også finder anvendelse på konvertible obligationer. Det anføres således i bemærkningerne til lov nr. 615 af 19. december 1984, der indførte stk. 2-5 i ligningslovens § 16 B (holdingstiftelse):

»Ligningslovens § 16 B anses ikke for anvendelig, når konvertible obligationer indløses af selskabet, når de forfalder til kontant indfrielse. Hvis konvertible obligationer imidlertid indløses forud for dette tidspunkt, anses indfrielsesbeløbet derimod for at være omfattet af den hidtidige bestemmelse i ligningslovens § 16 B, stk. 1. Hvis de konvertible obligationer sælges til et holdingselskab, finder bestemmelsen i stk. 2 anvendelse«.

Som nævnt har det hidtil været fast antaget, at den ændring, at konvertible obligationer blev omfattet af aktieavancebeskatningslovens regler, også medførte at disse obligationer blev omfattet af ligningslovens udtryk »aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer«.

Den foreslåede formulering af ligningslovens § 16 B, stk. 1, præciserer bestemmelsens anvendelsesområde i overensstemmelse med hidtidig praksis.

Efter den foreslåede formulering gælder således fortsat, at indløsning af konvertible obligationer, når de forfalder til kontant indfrielse, ikke anses for et tilbagesalg til det udstedende selskab. Herefter omfatter ligningslovens § 16 B konvertible obligationer, der indløses forud for det fastsatte indfrielsestidspunkt (stk. 1) eller afstås til et holdingselskab m.v. (stk. 2-5).

Til § 2, nr. 2 og § 3, nr. 2

(Selvangivelse)

I ligningslovens § 32 D, stk. 2, og i lov om særlig indkomstskat § 14 er der hjemmel til, at ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte regler om selvangivelse og afsluttende ansættelse m.v. i tilfælde, hvor der sker ændringer i en persons skattepligtsforhold.

Efter forslaget bemyndiges ministeren til også at fastsætte sådanne regler for personer, der med