

myndighed. Herudover er ændringen alene af redaktionel karakter.

Til nr. 6-7.

a. Afstår en aktionær eller andelshaver aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, herunder konvertible obligationer, samt tegningsret til sådanne værdipapirer til det selskab, der har udstedt de pågældende værdipapirer, medregnes afståelsessummen efter de gældende regler i den pågældendes skattepligtige almindelige indkomst, jf. ligningslovens § 16 B, stk. 1. Dette gælder ikke ved afståelse af medarbejderaktier m.v., der kun kan tilbagesælges til selskabet efter § 31, stk. 2, i selskabsskatteloven. Det er dog yderligere en betingelse, at medarbejderaktionæren ikke er hovedaktionær i selskabet.

Bestemmelsen i stk. 1 anvendes heller ikke, såfremt aktier m.v. afstås til et selskab i likvidation i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, jf. § 16 B, stk. 7.

Baggrunden for bestemmelsen i ligningslovens § 16 B, stk. 1, er ønsket om at undgå en omgåelse af udbyttebeskatningen ved aktionærens tilbagesalg af aktier til det udstedende selskab, hvor aktionæren får midler ud af selskabet, samtidig med at aktionærindflydelsen bevares.

Bestemmelsen i § 16 B, stk. 1, blev indsat ved lov nr. 160 af 31. maj 1961 og er ændret ved lov nr. 310 af 25. maj 1987 og lov nr. 360 af 10. juni 1987.

Efter § 16 B, stk. 6, kan skatteministeren eller den, ministeren bemyndiger dertil, tillade, at afståelsessummen fritages for beskatning efter stk. 1. Fortjeneste eller tab ved afståelsen behandles i så fald efter samme regler som fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier m.v. til andre end det udstedende selskab.

Dispensationsbeføjelsen er udlagt til amtsskatteinspektorerne, jf. bekendtgørelse nr. 524 af 11. oktober 1984. Amtsskatteinspektoratets afgørelse kan indbringes for Statsskattedirektoratet og herefter for skatteministeren. Efter forslaget § 8, nr. 5, skal den centrale told- og skatteforvaltnings afgørelse ikke kunne indbringes for højere administrativ myndighed.

b. Ved afgørelsen af sager om dispensation efter ligningslovens § 16 B, stk. 6, jf. stk. 1, er hovedspørgsmålet, om den pågældende aktionær bevarer sin indflydelse i selskabet og dermed sin indflydelse på selskabets udbyttepolitik.

Hvis en aktionær afstår samtlige sine aktier i selskabet, vil der efter praksis næsten altid blive givet dispensation. Det er herved uden betydning, om alle aktierne sælges til selskabet, eller om nogle sælges til selskabet og resten til anden side. Det er en forudsætning for at meddele dispensation efter dette krite-

rium, at aktionæren ved aktieafståelsen bliver uden indflydelse i selskabet. Det er således et krav, at aktionæren helt afvikler sine aktionærinteresser i selskabet og dermed indflydelsen på udbyttepolitikken.

Dispensationsbestemmelsen finder i praksis ikke anvendelse på investeringsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger ved tilbagesalg af disse til foreningen.

Hvis aktionæren kun afstår en del af sine aktier i selskabet, er det af afgørende betydning for, om der meddeles dispensation, om den pågældende er hovedaktionær eller mindretalsaktionær.

Mindretalsaktionærer, der også efter salget har aktier i selskabet, vil i reglen få meddelt dispensation, hvor der ikke er grundlag for at antage, at den pågældende aktionær har bevaret en afgørende indflydelse på selskabets udbyttepolitik.

c. Efter den foreslåede regel i § 8, nr. 6, anvendes § 16 B, stk. 1, kun på personer, der er hovedaktionærer. § 16 B anvendes både på danske og udenlandske hovedaktionærer.

Kredsen af hovedaktionærer afgrænses efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven.

Aktionæren i et selskab er hovedaktionær, hvis vedkommende på noget tidspunkt indenfor de seneste 5 år forud for aktieafståelsen har ejet 25 pct. eller mere af selskabets aktiekapital eller rådet over mere end 50 pct. af stemmeværdien af aktiekapitalen.

Aktie- og anpartsselskaber, Statsanstalten for Livsforsikring samt skattepligtige efter fondsbeskatningsloven er dog ikke omfattet af de regler, som gælder for hovedaktionærer.

Ved afgørelsen af, om aktionæren har ejet aktier eller rådet over stemmeværdien i det anførte omfang, medregnes ikke alene vedkommendes egne aktier, men også aktier, som samtidig har tilhørt den skattepligtiges ægtefælle, forældre, bedsteforældre, børn og børnebørn samt disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med ægte slægtskabsforhold. Endvidere medregnes aktier, som tilhørte selskaber, fonde m.v., hvorover den nævnte personkreds på grund af aktiebesiddelse, vedtægtsbestemmelse, aftale eller fælles ledelse har haft en bestemmende indflydelse.

De personer, der kan øve en afgørende indflydelse på selskabets udbyttepolitik, er typisk hovedaktionærer. Det foreslås derfor, at § 16 B, stk. 1, kun skal anvendes på tilbagesalg af aktier m.v. til det udstedende selskab fra personer, der er hovedaktionærer.

Alle øvrige aktionærer behandles efter de almindelige regler om beskatning af fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier m.v. til andre end det udstedende selskab. Dette vil normalt sige efter aktieavancebeskatningslovens regler. Dette gælder således, når et