

selskab afstår aktier til det udstedende selskab. Det gælder endvidere aktionærer, der til det udstedende selskab afstår minoritetsaktier, næringsaktier (aktieavancebeskatningslovens § 3) eller andelsbeviser m.v. i visse andelselskaber og foreninger (§ 2 b). Det samme gælder minoritetsaktionærer i visse udenlandske investeringsselskaber (§ 2 a). Reglerne om aktieavancebeskatning kommer endvidere til anvendelse på investeringsbeviser for indskud i investeringsforeninger, hvad enten disse foreninger er akkumulerende eller udloddende. Da udenlandske aktionærer som hovedregel ikke er skattepligtige efter aktieavancebeskatningsloven, vil tilbagesalg til det udstedende selskab fra udenlandske minoritetsaktionærer m.v. i praksis være skattefrie.

Tidligere var aktieafståelser omfattet af § 16 B, stk. 1, ikke omfattet af indeholdelsespligten i kildeskattelovens § 65, hvorfor de heller ikke var omfattet af den begrænsede skattepligt for udbytter. Ved lov nr. 309 af 25. maj 1987 er der gennemført begrænset skattepligt af afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16 B, stk. 1. Der er endvidere ved en ændring af kildeskattelovens § 65, stk. 1, gennemført indeholdelsespligt i forbindelse med tilbagekøb af aktier m.v. fra alle selskabets aktionærer.

Da man ikke fandt det muligt eller forsvarligt at gøre selskaberne ansvarlige for, at der alene indeholdes 30 pct. af afståelsessummen for aktier fra udenlandske hovedaktionærer, blev reglen gjort generel og kom således til at gælde tilbagekøb fra alle aktionærer, både danske og udenlandske.

Denne generelle indeholdelsespligt har givet anledning til mange unødige indeholdelser i forbindelse med selskabers tilbagekøb af aktier m.v. fra mindretalsaktionærer, som efterfølgende har opnået dispensation efter ligningslovens § 16 B, stk. 6.

En konsekvens af den foreslåede regel i § 8, nr. 6, er, at der fremover kun skal indeholdes 30 pct. kildeskat ved selskabets opkøb af aktier m.v. fra hovedaktionærer. Til gengæld er aktionærens subjektive skattepligtsforhold uden betydning for indeholdelsespligten efter kildeskattelovens § 65, stk. 1.

Et selskab må normalt antages at være bekendt med, hvem der er dets hovedaktionærer. Selskabet kan dog ikke altid vide, om en aktionær falder ind under hovedaktionærkredsen. Kun i de tilfælde, hvor et selskab i forbindelse med tilbagekøb af egne aktier forsætligt eller ved grov uagtsomhed undlader at opfylde pligten til at indeholde udbytteskat, vil der kunne blive tale om at straffe det pågældende selskab med bøde, jf. kildeskattelovens § 74.

d. Efter den foreslåede regel i § 8, nr. 7, anvendes § 16 B, stk. 1, heller ikke på hovedaktionærer på følgende betingelser:

- 1) aktionæren afstår samtlige aktier m.v., herunder også eventuelle konvertible obligationer,
- 2) aktionæren er skattepligtig efter aktieavancebeskatningsloven af aktieafståelsen, og
- 3) aktionæren og dennes ægtefælle bliver uden indflydelse i selskabet. Det er en betingelse, at aktionæren og dennes ægtefælle bliver uden enhver indflydelse på selskabets generalforsamling eller i selskabets bestyrelse eller direktion på grundlag af valg, aftale, vedtægt, fondsfundats eller lignende. Det er endvidere en betingelse, at de pågældende efter afståelsen tilsvarende er uden enhver indflydelse i selskaber, der er forbundne med selskabet som moder-, datter- eller søsterselskaber.

Samtlige betingelser skal være opfyldt.

En konsekvens af betingelsen om, at såvel aktionæren som dennes ægtefælle bliver uden enhver indflydelse på selskabets generalforsamling er, at ægtefællen, såfremt også denne ejer aktier m.v. i selskabet, skal afstå samtlige disse.

e. Fortjeneste eller tab ved afståelser, der efter de foreslåede regler i § 8, nr. 6 og 7, ikke er omfattet af § 16 B, stk. 1, 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.

Den eksisterende dispensationsbestemmelse i § 16 B, stk. 6, opretholdes. Der foretages dog en række ændringer af redaktionel karakter.

Udenlandske hovedaktionærer samt danske hovedaktionærer, der ikke opfylder betingelserne i den foreslåede regel i § 8, nr. 7, kan således fortsat søge om en konkret fritagelse for beskatning efter § 16 B, stk. 1.

Fritagelse for beskatning efter § 16 B, stk. 1, omhandles efter forslaget af stk. 7, og fritagelse for beskatning efter stk. 2, 4 og 5 af stk. 8. De skatteretlige konsekvenser af, at der meddeles dispensation, er efter forslaget omhandlet af § 16 B, stk. 9.

Den centrale told- og skatteforvaltnings afgørelser efter § 16 B, stk. 7, jf. stk. 1, kan efter forslaget ikke indbringes for højere administrativ myndighed.

Ligningsrådets afgørelser efter § 16 B, stk. 8, jf. stk. 2, 4 og 5, kan fortsat indbringes for skatteministeren.

Udover, at den centrale told- og skatteforvaltning efter forslaget får den endelige administrative afgørelse efter § 16 B, stk. 7, jf. stk. 1, er ændringerne vedrørende dispensationsbestemmelserne i § 16 B alene af redaktionel karakter.

Til § 9

Efter forslaget, der er en konsekvensændring på grund af den foreslåede § 5 C i ligningsloven (lovfor-