

kommunale skattemyndighed. Afgørelsen kan påklages til den lokale told- og skatteregion.

De gældende regler for, hvornår der skal gives dispensation ved nedsættelse af aktiekapital, fremgår af en vejledning fra Told- og Skattestyrelsen fra 1996. (Vejledning om udlagte dispensations og bevillings-sager på skatteområdet).

Det fremgår af denne, at der i praksis dispenseres, hvis der er tale om en likvidationsudlodning.

Det foreslås at ophæve kravet om en ansøgning til ligningsmyndighederne, da ansøgningen som anført altid bliver imødekommet, blot der er tale om en likvidationsudlodning. En likvidationsudlodning, der skal beskattes efter reglerne for aktieavance foreligger kun, såfremt selskabet opløses, d.v.s. hvis likvidationen afsluttes med, at selskabet afmeldes selskabsregisteret.

Redaktionelle ændringer

Endelig er der foretaget en redaktionel omformning af bestemmelsen i § 16 A, stk. 1, om at alt udbytte fra et selskab beskattes. Den består i, at det hidtidige stk. 1 er splittet op i stk. 1 og 2, og at en lille bid af stk. 1 er flyttet til stk. 6. Den ændrede formulering ændrer ikke ved de gældende regler og praksis for, hvornår der foreligger skattepligtigt udbytte. Den tidligere § 16 A brugte terminologien friaktier og friandele. Denne terminologi er forældet og erstattes derfor af begrebet fondsaktier o.l. Der er ikke med den ændrede terminologi tilsigtet nogen realitetsændring.

Til nr. 16-19

Der er tale om konsekvensændringer som følge af de under nr. 15 foreslåede ændringer.

Til nr. 20

Det foreslås, at det ikke er nødvendigt med en særlig tilladelse, for at afståelsessummen ved afhændelse af aktier til det selskab, der har udstedt aktierne, kan beskattes efter reglerne om opgørelse af fortjeneste og tab på aktier.

Efter de *gældende regler* beskattes salgssummen som udbytte, når en aktionær sælger aktier i et selskab til det selskab, som har udstedt aktierne. Det gælder dog ikke ved medarbejderaktier, der skal tilbagesælges til selskabet efter selskabsskattelovens § 31.

Der kan dispenseres fra beskattningen efter ligningslovens § 16 B. Dispensationen medfører, at udbyttet ikke beskattes efter reglerne for udbytte, men i stedet beskattes efter reglerne for aktieavancer.

Gældende regler forudsætter en ansøgning om tilladelse. Kompetencen til at give tilladelse er ved sagsudlægningsbekendtgørelsen (senest bekendtgørelse

nr. 336 af 10. juni 1998) lagt ud til den kommunale skattemyndighed. Afgørelsen kan påklages til den lokale told- og skatteregion.

De gældende regler for, hvornår der skal gives dispensation fremgår af en vejledning fra Told- og Skattestyrelsen fra 1996. (Vejledning om udlagte dispensations og bevillings-sager på skatteområdet).

Dispensation gives, når afståelsen af aktierne til det udstedende selskab må antages at være båret af andre hensyn end ønsket om at omgå udbyttebeskatning ved tilbagesalg til det udstedende selskab, hvor aktionæren får midler ud af selskabet samtidig med, at aktionærindflydelsen bevares. Dispensation indebærer, at fortjeneste eller tab ved afståelsen behandles efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven. (Boligandele vil dog være skattefrie efter ejendomsavancebeskatningsloven)

Normalt vil en dispensation kun blive givet, hvis aktionæren afhænder alle sine aktier. De behøver dog ikke alle sammen at blive afhændet til selskabet, idet delafståelse til andre, herunder andre aktionærer i selskabet, kan accepteres som fuldstændig afhændelse af aktierne. I ganske særlige tilfælde indrømmes der dispensation, selv om ikke samtlige aktier afhændes, når en beskatning af hele afståelsessummen ville medføre helt urimelige resultater. Det skal bl.a. vurderes, om aktionæren reelt har opgivet sin indflydelse på den udbyttegivende aktivitet.

I selskaber, hvor aktionæren eller anpartshaveren ikke kan afhænde sine aktier mv. til andre end selskabet, f.eks. andelsboligselskaber eller selskaber, hvor aktiebesiddelse er betinget af erhverv i en bestemt branche, vil dispensation næsten altid blive givet.

Det samme gælder for selvstændigt skattepligtige dødsboer, som inden arveudlæg ønsker at afhænde boets aktier til det udstedende selskab, idet boets besiddelsestid for aktierne normalt vil være så kort, at boet ikke har haft væsentlig indflydelse på selskabets udbyttepolitik.

Forslaget går ligesom gældende ret ud fra, at salgssummen udbyttebeskattes, når aktier sælges til det udstedende selskab.

Når udbyttebeskatningen ikke gælder, beskattes avancen på aktierne som hovedregel i overensstemmelse med aktieavancebeskatningslovens regler, jf. forslaget til ligningslovens § 16 B, stk. 4.

I stedet for dispensationsadgangen foreslås der endvidere i forslaget til § 16 B, stk. 2, regler om, at udbyttebeskatningen som hovedregel ikke gælder, når en fysisk person, der er mindretalsaktionær, sælger en del af sine aktier til det udstedende selskab. Udbyttebeskatningen skal heller ikke gælde, når en fysisk per-