

son eller et selskab afhænder alle sine aktier. Der skal altså altid beregnes en avance i disse tilfælde. Afståelse til investeringsforeninger medfører også, at der skal beregnes en avance. Almindelig handel med investeringsbeviser sker nemlig ofte via investeringsforeningerne.

Udbyttebeskatningen foreslås dog altid opretholdt, hvis aktieavancebeskatningsreglerne medfører, at der efter danske regler beregnes en fortjeneste, og det yderligere er sådan, at skatten af denne avance bortfalder eller nedsættes, fordi personen enten i henhold til overenskomst eller efter danske skattepligtsregler er hjemmehørende i udlandet, således at Danmark ikke har beskatningsretten til aktieavancen.

For fritagelsen for udbyttebeskatningen ved salg af alle aktier er det uden betydning, om alle aktierne afhændes til selskabet eller om nogen af de aktier, der afstås, afstås til tredjemand. Afhændelsen skal ske som led i en samlet overdragelse.

Salgssummen udbyttebeskattes heller ikke, såfremt aktier m.v. afstås til et selskab i likvidation, der efter likvidationens afslutning afmeldes selskabsregisteret, jf. forslaget til § 16 B, stk. 2, nr. 4. Det svarer til gældende ret.

Efter gældende praksis fritages dødsboer fra udbyttebeskatningen ved salg af aktier til det udstedende selskab. Betydningen af fritagelse for udbyttebeskatning er som anført ovenfor størst ved udlændinge. I praksis er det vanskeligt at finde ud af, om der overhovedet er et udenlandsk dødsbo, og hvor længe det varer. I nogle lande sker arveovergangen således uden et mellemkommende dødsbo. Hertil kommer, at begrundelsen for at fritage dødsboer - nemlig at dødsboet ikke har påvirket selskabets udbyttepolitik - er dårlig. Afdøde har naturligvis i sin levetid kunnet påvirke udbyttepolitikken. Det foreslås derfor ikke at medtage særregelen om dødsboer.

Om samspillet mellem nærværende forslag til § 16 B og forslaget under § 1, nr. 4, vedrørende aktieavancebeskatningslovens § 2 b bemærkes, at hvis en andelshaver afstår et andelsbevis til et andelsselskab under sådanne omstændigheder, at selve afståelsessummen beskattes efter ligningslovens § 16 B, sker der ingen beskatning efter aktieavancebeskatningslovens § 2 b.

Hvis en andelshaver afstår et andelsbevis til et andelsselskab, der er stiftet før den 22. maj 1987, under sådanne omstændigheder, at afståelsessummen ikke beskattes efter ligningslovens § 16 B, er det afgørende, om overdragelsen efter gældende retningslinier anses for sket for at undgå beskatning ved likvidation. Det følger af beskrivelsen under § 1, nr. 4, om gæl-

dende retningslinier for dispensation ved overdragelse til det udstedende selskab, at en overdragelse til det udstedende selskab som udgangspunkt må anses for sket for at undgå beskatning ved likvidation

Når dette udgangspunkt følges, foretages en opgørelse af avancen efter aktieavancebeskatningslovens § 2 b. Avancen beskattes som kapitalindkomst. Ellers foretages en opgørelse af avancen efter aktieavancebeskatningslovens øvrige regler.

Man kunne overveje, om skattereformen fra 1993 med sin udvidede aktieavancebeskatning overflødig-gør ligningslovens § 16 B. Som det fremgår af det følgende, må baggrunden for reglerne imidlertid fortsat anses for at være tilstede.

Baggrunden for udbyttebeskatningen af afståelsessummen er et ønske om at hindre, at udbytteskat konverteres til aktieavanceskat. En konvertering finder f.eks. sted, hvis aktionærernes normale udbytter ikke udbetales, men i stedet opsamles i selskaberne og kommer til beskatning som forhøjet avance, når aktierne i selskabet sælges.

Denne baggrund var naturligvis meget tydelig før skattereformen i 1993, hvor der ikke var en ligeså omfattende aktieavancebeskatning som i dag. Men den er stadig tilstede. Aktieavancebeskatning kan således være fordelagtigere end udbytteskat i og med, at man ved avanceopgørelsen kan få brugt sin anskaffelsessum (ved tab udnyttet tabet). Hvis besiddelsen af børsnoterede aktier ikke indenfor de sidste tre år har oversteg 110.200 kr. (1998) er avancen skattefri, mens udbyttet beskattes som aktieindkomst. Ved personer hjemmehørende i udlandet kan Danmark ikke kræve avanceskat, mens det derimod efter de fleste dobbeltbeskatningsoverenskomster vil være muligt at kræve skat af udbytterne. Hvis aktionæren er et selskab, der sælger almindelige aktier efter mere end tre års besiddelse, er avancen skattefri, mens udbytter medregnes med 66 pct.

Til § 15

Til nr. 1

Den foreslåede ændring indebærer, at bestemmelsen om det danske afgiftsområde, der udover landområderne også omfatter de indre territoriale vande, de ydre territoriale farvande i en afstand af 4 sømil (7.408) fra kystlinien eller sådanne rette basislinier, som er eller bliver fastlagt, og lufrummet, ændres således, at det danske afgiftsområde omfatter landområdet og søterritoriet samt lufrummet over disse områder. Bestemmelsen svarer til lovforslagets bestemmelse om toldområdet, jf. lovforslagets § 22.