

Bet. o. lovf. vedr. forskellige skatte- og afgiftslove m.v.

gennemført, hvis man alligevel i denne situation kan få foretaget en udlodning, der alene avancebeskattes. Det er urimeligt, hvis aktionæren i denne situation kan hæve indkomster fra selskabet til privat brug, der ikke fuldt ud er beskattet med både selskabsskat og udbytteskat. Ved overdragelse med succession sker der jo ikke engang beskatning af de aktier, der overdrages til erhververen.

Det foreliggende ændringsforslag går derfor ud på at afskære avancebeskatning, selv om alle aktier afhændes, såfremt de aktier, der afhændes til andre end selskabet, afhændes med succession, d.v.s. således, at erhververen indtræder i overdragerens skattemæssige stilling. Afgørelse herfor er, at der ikke sker nogen avancebeskatning ved overdragelsen, og at erhververen skal bruge overdragerens anskaffelsessum som udgangspunkt ved sin indkomstopgørelse. Derimod er det uden betydning, om aktier f.eks. bliver beskattet hos modtageren som næringsaktier uden at være blevet det hos overdrageren, fordi modtagerens eventuelle næringsstattepligt slår igennem. Det er ikke nødvendigt for at afskære avancebeskatning, at erhververen for tid og evighed er indtrådt i overdragerens skattemæssige stilling. En regel som den i aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 4, hvorefter erhververen kun indtræder i overdragerens skattemæssige stilling, så længe erhververens beholdning af børsnoterede aktier i overensstemmelse med de almindelige regler kan begrunde beskatning, ændrer således ikke ved, at erhververen af de pågældende aktier anses for at succedere. Eventuelle regler om subjektiv skattepligt, som måtte betyde, at erhververen ikke kan beskattes, selv om overdrageren kunne, er uden betydning for, om succession anses at foreligge.

Det er uden betydning for spørgsmålet om, hvorvidt succession foreligger, om eventuelle tab, der kunne fremføres hos overdrageren, også kan fremføres hos erhververen. Det er også uden betydning for spørgsmålet om succession, om eventuelle bundfradrag ved indkomstopgørelsen eller forhøjelser af anskaffelsessummen gives med samme beløb hos overdrager og erhverver. Det er selvsagt også uden betydning, om overdragers og erhververs skatteprocenter er de samme.

Regler om succession findes bl.a. i aktieavancebeskatningslovens § 11, fusionsskatteovens § 8, stk. 1, og § 11, kildeskatteovens § 26 A og

B, dødsboskatteovens § 20, § 28, stk. 1, og § 36. Opregningen er ikke udtømmende.

Til nr. 23

Finansrådet har i en henvendelse til Skatteudvalget vedrørende L 87 oplyst, at et stigende antal børsnoterede selskaber opkøber egne aktier med henblik på at annullere disse, at anvende dem til ledelsesaf lønning eller til opkøb af andre selskaber.

Hvis dette opkøb sker direkte hos en fysisk person vil forslaget til ligningslovens § 16 B, stk. 2, nr. 1, betyde, at der skal ske beskatning af en eventuel avance. Den opgøres som forskellen mellem købesummen og den fysiske persons anskaffelsessum. Derimod skal købesummen ikke beskattes som udbytte.

Hvis dette opkøb sker direkte hos et selskab, der besidder aktierne, vil forslaget til ligningslovens § 16 B, stk. 2, nr. 1, betyde at købesummen beskattes som udbytte.

Forslaget skal ses på baggrund af, at efter aktieavancebeskatningsloven beskattes selskabers aktieavancer ikke efter tre års besiddelse af aktierne (medmindre der er tale om aktier, der er erhvervet som led i næringsvirksomhed med køb og salg af aktier), mens udbytter beskattes (udenfor moder-datterselskabsforhold).

Finansrådet oplyser, at opkøbet ofte sker på den måde, at pengeinstitutter og børsrådgivere går ind som mellemmand.

Lovforslaget vil hindre dette. Efter forslaget skal pengeinstitutter ofte beskattes af den købesum, som det opkøbende selskab betaler pengeinstituttet.

Ændringsforslaget går ud på at undgå dette med en regel om, at pengeinstitutters tilbagesalg til det udstedende selskab er omfattet af avance-skattereglerne, når det udstedende selskab er børsnoteret, og når pengeinstituttet selv er næringsdrivende med køb og salg af de pågældende aktier. Forslaget betyder, at et selskab, der har ejet aktier i et andet børsnoteret selskab i mere end tre år, kan sælge disse skattefrit til pengeinstituttet. Ved videresalg til det udstedende selskab beskattes pengeinstituttet alene af sin egen fortjeneste. Forslaget er derfor begrænset til børsnoterede selskaber.

Til nr. 25 og 26

Ændringsforslagene går ud på at opdele lovforslagets § 20, nr. 2, i to numre, hvoraf det ene