

Til nr. 4

Ifølge den gældende bestemmelse i ligningslovens § 12, stk. 7, og § 12 B, stk. 11, kan løbende ydelser ikke fradrages, såfremt yderen er forpligtiget til at udrede de løbende ydelser til selvejende institutioner, stiftelser, fonde m.v., som er stiftet af yderen selv, yderens ægtefælle, disses forældre eller livsarvinger. Tilsvarende gælder, hvis ovennævnte personkreds har en bestemmende indflydelse over institutionen.

Det foreslås, at ændre ordlyden i bestemmelsen, således at bestemmelsen ikke længere anvender formuleringen »bestemmende indflydelse«. I stedet foreslås, at de løbende ydelser ikke kan fradrages, i det omfang den nævnte personkreds har en indflydelse, der er egnet til at påvirke de beslutninger institutionen træffer. Årsagen til den foreslåede ændring er, at begrebet bestemmende indflydelse fremover forbeholdes den situation, hvor der foreligger et bestemt ejerkrav eller rådighed over stemmerettigheder. Denne definition af begrebet giver imidlertid ingen mening at anvende i de situationer, der beskrives i ligningslovens § 12, stk. 7, og § 12 B, stk. 11, idet disse institutioner m.v. ikke kan ejes af personer. De vil netop i mange tilfælde være selvejende. Et mere præcist udtryk for, hvorledes den omtalte personkreds kan have indflydelse over institutionen m.v., er ved at kunne påvirke de beslutninger, disse institutioner m.v. træffer.

Det foreslås derfor at ændre bestemmelsens ordlyd, således at dette fremgår klarere af bestemmelsen. Ændringen medfører derimod ikke en materiel ændring af bestemmelsens anvendelsesområde.

Til nr. 5

Efter de gældende regler i ligningslovens § 16 A, stk. 1, 2. pkt., henregnes til udbytte, alt hvad der af selskabet udloddes til aktionærer eller andelshavere, med undtagelse af udlodning af likvidationsprovenu foretaget i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses. Dette gælder også ved likvidation eller anden form for opløsning af en udloddende investeringsforening.

Efter forslaget til ny 3. pkt. skal udlodning af likvidationsprovenu fra en investeringsforening omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 d, stk. 1, 2. pkt., det vil sige en udloddende aktiebaseret investeringsforening, dog henregnes til udbytte i det omfang, udlodningen ikke overstiger minimumsudlodningen for tiden fra indkomstårets begyndelse til ophørstidspunktet.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til de almindelige bemærkninger.

Til nr. 6

Det foreslås, at de gældende regler om beskatning ved tilbagesalg af aktier til det udstedende selskab begrænses til at omfatte aktier, der ikke er børsnoterede. De gældende regler går som udgangspunkt ud på, at afståelsessummen beskattes ligesom udbytte, men at der kan dispenseres, således at der i stedet beskattes en skattepligtig fortjeneste eller tab.

Tilbagesalg af børsnoterede aktier kommer derved til at blive omfattet af aktieavancebeskatningsloven ligesom almindelige salg, jf. den gældende § 1, stk. 5, i aktieavancebeskatningsloven. Det betyder, at tilbagesalget af børsnoterede aktier medfører en skattepligtig fortjeneste eller tab. Der bliver ingen afståelsessum at beskatte. Det anførte gælder dog ikke, hvis skatteyderen vælger, at hele afståelsessummen skal beskattes. Et sådant valg medfører, at afståelsessummen behandles som udbytte. Dette valg skal træffes i forbindelse med indgivelse af selvangivelsen. Valget kan ikke træffes for tilbagesalg af aktier i det udstedende selskab i det år, selskabet likvideres. I disse tilfælde beskattes tilbagesalget altid som afståelse efter aktieavancebeskatningslovens regler. Dette svarer til gældende ret. Valget kan heller ikke træffes for tilbagesalg til investeringsforeninger. Tilbagesalget beskattes altid som afståelse efter aktieavancebeskatningslovens regler. Dette svarer også til gældende ret.

Forslagets hovedregel for de børsnoterede aktier er altså, at ved afståelse til det udstedende selskab beskattes fortjenesten. Det gælder i alle relationer. Ved afgørelsen af om fortjenesten beskattes som kapitalindkomst eller aktieindkomst anvendes de eksisterende regler i personskatteloven om fortjenester. De fører til samme resultat som de hidtil gældende regler.

Ved afgørelsen af om der skal indeholdes udbytte-skat, behandles tilbagesalget af børsnoterede aktier som almindelig afståelse, således at der ikke skal indeholdes udbytteskat. Dette gælder efter forslaget også, selvom den, der afstår, vælger at få beskattet tilbagesalget som udbyttebetaling. Valget skal nemlig først træffes længe efter afståelsen i forbindelse med selvangivelsen af afståelsen.

Forslaget ændrer ikke i de gældende regler om, at der er begrænset skattepligt ved afståelse af unoterede aktier til det udstedende selskab. Hvis der gives dispensation, fordi indflydelsen opgives, bortfalder den begrænsede skattepligt.

Ved afståelse af børsnoterede aktier til det udstedende selskab, går forslaget ud på, at der ikke er begrænset skattepligt. Det følger nemlig under alle omstændigheder af de af Danmark indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster, at fortjenester ved salg af