

[Finansministeren.]

Likvidationsprovenu, der udloddes i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, skal efter de ny regler principielt heller ikke beskattes med almindelig indkomstskat hos aktionærene. Til gengæld skal aktionærene i disse tilfælde beskattes af eventuel fortjeneste ved udlodning af likvidationsprovenu. Fortjenesten opgøres efter samme regler som fortjeneste ved salg af aktierne. I almindelighed skal de to tredjedele af fortjenesten beskattes som særlig indkomst. Hvis aktien i det likviderende selskab er erhvervet som et led i den skattepligtiges næringsvej eller i løbet af de sidste to år før udlodningen, skal den fulde fortjeneste ved likvidationen dog beskattes som almindelig indkomst.

Alle andre udlodninger end friaktier og likvidationsudlodninger i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, skal principielt betragtes som skattepligtigt udbytte. Det nye i disse regler er, at også udlodninger, der modsvares af en nedskrivning af aktiekapitalen, skal beskattes som udbytte. Efter den ny lov om aktieselskabsbeskatning er aktieselskabernes interesse i at arbejde med en stor aktiekapital for derigennem at få et lavere skattetilsvaret blevet mindre end hidtil. Hvis aktiekapitalen kunne udloddes skattefrit til aktionærene, måtte man derfor befrygte, at mange selskaber ville nedsætte aktiekapitalen med 5 à 10 pct. om året i stedet for at udbetale udbytte, der jo skal beskattes hos aktionærene. Selskabet kunne endda opretholde uforandret nominal aktiekapital ved at udstede friaktier i takt med nedskrivningen af den oprindelige aktiekapital. Det er bl. a. for at undgå sådanne omgælder af udbyttebeskatningen hos aktionærene, at bestemmelsen i § 16 A, stk. 1, er affattet som foreslået. Hvor en kapitalnedsættelse ikke har til formål at omgå udbyttebeskatningen, vil finansministeren efter bestemmelsen i § 16 A, stk. 2, kunne tillade udlodningen beskattet efter reglerne for salg af aktier. Det vil sige, at der i almindelighed

bliver tale om særlig indkomstskat af de to tredjedele af fortjenesten.

Et selskabs opkøb af egne aktier kan på samme måde som kapitalnedskrivning i forbindelse med udlodning til aktionærene benyttes til at omgå udbyttebeskatningen. For at hindre sådanne omgælder skal aktionærer, der sælger aktier til det selskab, der har udstedt dem, ifølge den foreslåede § 16 B svare almindelig indkomstskat af hele salgssummen. Dette skal dog kun gælde, når der foreligger omstændigheder, der tyder på, at formålet med selskabets aktiekøb har været at omgå udbyttebeskatning hos aktionærene.

I alle andre tilfælde, hvor der afstås aktier, skal der kun svares skat af den fortjeneste, som aktionæren indvinder ved afståelsen. Som hovedregel skal fortjenesten beskattes som særlig indkomst, men efter bestemmelsen i den foreslåede § 16 C skal fortjenesten beskattes med almindelig indkomstskat, hvis aktierne er erhvervet som et led i den skattepligtiges næringsvej eller i løbet af de sidste to år før afståelsen. De foreslåede bestemmelser om „nærings salg“ svarer ganske til de hidtil gældende regler. Den foreslåede 2 års frist skal derimod erstatte den gældende bestemmelse om, at fortjeneste ved salg af aktier, der er erhvervet i spekulationsøjemed, er skattepligtig. De nærmere regler om, fra hvilket tidspunkt 2 års fristen skal regnes, når der er tale om friaktier, tegningsrettigheder m. m., findes i § 16 C, stk. 3.

Statsskattelovens regler om beskatning af fortjeneste på aktier gælder efter deres ordlyd kun for fortjeneste ved salg af de pågældende værdipapirer. Efter den foreslåede bestemmelse i § 16 C, stk. 3, skal de ny regler om almindelig indkomstbeskatning af fortjeneste på aktier derimod anvendes også på andre arter af afståelser, herunder gaveoverdragelse, men ikke arveudlæg. Herved bliver der overensstemmelse mellem ligningslovens regler og de tilsvarende bestemmelser i lov om særlig indkomstskat.