

Til § 2

3) Paragraffen affattes således:

»§ 2

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. § 1 har virkning fra og med indkomståret 1997.

Stk. 3. § 01 og § 03, nr. 1, har virkning for beløb, der udloddes i forbindelse med kapitalnedsættelser, der anmeldes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i perioden mellem den 1. juni 1996 og den 1. oktober 1997.

Stk. 4. § 02 har virkning for anparter, der afstås den 1. juni 1996 eller senere.«

Bemærkninger

Til nr. 1-3

Ændringsforslagene har til formål at hjælpe anpartshavere i selskaber, hvori der er indskudt midler i tiltro til, at kapitalkravet fremover ville være 200.000 kr.

Det gælder eksempelvis anpartshavere, som har optaget lån for at forhøje anpartskapitalen, og som nu ønsker at nedskrive anpartskapitalen for at få udloddet en del af de indskudte midler til afdrag på lånet.

Kapitalnedsættelser betragtes i skatteretlig henseende som udlodning af udbytte, jf. ligningslovens § 16 A, stk. 1. Hele det udloddede beløb beskattes som udbytte uden fradrag af anskaffelsessummen for de anparter, som annulleres/nedskrives ved kapitalnedsættelsen.

Da det kan virke urimeligt, at anpartshavere, der for at opfylde minimumskravet har indskudt kapital uden fradrag, beskattes af hele udlodningen, når kapitalen efterfølgende nedskrives, foreslås det, at sådanne udlodninger under visse betingelser gøres skattefri.

Endelig foreslås det, at der ikke skal foretages indeholdelse af udbytteskat i udlodninger, der er en følge af de nævnte kapitalnedsættelser, ligesom det præciseres, at der er pligt til at indsende udbytteerklæring, selv om en udlodning er skattefri.

Provenumæssige konsekvenser

Med den foreslåede skattefrihed for visse udlodninger i forbindelse med anpartskapital-

tilpasninger som følge af det lavere kapitalkrav gives der afkald på et utilsigtet merprovenu.

Administrative konsekvenser

Ændringsforslaget skønnes ikke at have administrative konsekvenser.

Ad nr. 1

Den ændrede affattelse af lovforslagets titel skyldes forslaget om ændring af ligningsloven, aktieavancebeskatningsloven og kildeskatteloven.

Ad nr. 2

Den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 16 A, stk. 6, har den konsekvens, at udlodninger til anpartshavere i forbindelse med en kapitalnedsættelse i selskabet i visse tilfælde er skattefri.

Da formålet er at hjælpe anpartshavere, der har disponeret i den tro, at kapitalkravet fra 1. januar 1997 ville være 200.000 kr., foreslås det, at bestemmelsen kun skal omfatte udlodninger fra selskaber, der har udvidet anpartskapitalen efter den 6. december 1991, som var den dato, hvor der blev fremsat lovforslag om forhøjelse af kapitalkravet fra 80.000 kr. til 200.000 kr.

Det foreslås således, at bestemmelsen kun skal omfatte udlodninger fra selskaber, hvor anpartskapitalen er forhøjet i perioden fra og med den 6. december 1991 til og med den 31. maj 1996. Hvis kapitalforhøjelsen er vedtaget på generalforsamling inden den 6. december 1991, anses anpartskapitalen ikke for forhøjet i den nævnte periode.

Derimod omfatter bestemmelsen udlodninger fra selskaber, der er stiftet i denne periode. Bestemmelsen finder endvidere anvendelse, uanset om anpartshaveren har erhvervet anparterne i selskabet før eller efter den 6. december 1991, og uanset om anpartshaveren er et selskab eller en person, medmindre anparterne er erhvervet som led i anpartshaverens næringsvej, jf. aktieavancebeskatningslovens § 3.

Som udgangspunkt må det antages, at en anpartshaver ikke har disponeret i tiltro til et kapitalkrav på 200.000 kr., hvis anpartskapitalen er forhøjet ud over dette beløb, eller hvis selskabet er stiftet med en anpartskapital, der overstiger 200.000 kr.