

Det kan dog virke urimeligt, hvis bestemmelsen ikke omfatter de tilfælde, hvor anpartskapitalen overstiger minimumskravet som følge af »delelighedshensyn« (eksempelvis tre anpartshavere, som har forhøjet kapitalen til 201.000 kr.). Det foreslås derfor, at bestemmelsen skal omfatte udlodninger fra selskaber med en anpartskapital, der ikke overstiger 225.000 kr.

Det foreslås endvidere, at udlodninger kun gøres skattefrie i de tilfælde, hvor kapitalforhøjelsen er sket ved kontant indskud, apportindskud eller konvertering af gæld, og dermed udelukkes de tilfælde, hvor kapitalforhøjelsen er sket ved en ompostering af egenkapitalen (udstedelse af fondsanparter). Begrundelsen herfor er, at det er hensigten, at anpartshavere, der har disponeret i den tro, at kapitalkravet ville stige til 200.000 kr., så vidt muligt stilles, som om kapitalkravet hele tiden havde været 125.000 kr. Hvis kapitalforhøjelsen er sket ved udstedelse af fondsanparter, kan dette resultat opnås ved en kapitalnedsættelse uden udlodning, hvilket ikke medfører beskatning efter ligningslovens § 16 A, stk. 1.

Endelig foreslås det, at bestemmelsen kun finder anvendelse, hvis anpartshavernes indflydelse i selskabet ikke forrykkes ved kapitalnedsættelsen. Dette er også en forudsætning for at opnå dispensation efter ligningslovens § 16 A, stk. 2. En dispensation efter ligningslovens § 16 A, stk. 2, medfører, at udlodningen ikke beskattes som udbytte, men at fortjeneste og tab ved udlodningen behandles efter aktieavancebeskatningslovens regler. Den foreslåede bestemmelse finder ikke anvendelse, hvis anpartshaveren har opnået dispensation efter ligningslovens § 16 A, stk. 2. Det er således ikke muligt at modtage en del af udlodningen skattefrit efter den foreslåede bestemmelse og samtidig opnå tilladelse efter ligningslovens § 16 A, stk. 2, til, at fortjeneste og tab ved den resterende del af udlodningen behandles efter aktieavancebeskatningslovens regler.

Hvis de ovennævnte betingelser er opfyldt, foreslås det, at de omhandlede anpartshavere skattefrit kan modtage et beløb svarende til den nominelle kapitalnedskrivning. Begrundelsen for ikke at tillade en større skattefri udlodning er, at hvis selskabet er stiftet til overkurs, eller der er gennemført en kapitalforhøjelse til overkurs, har anpartshaverne frivilligt -

og ikke på grund af det forhøjede kapitalkrav - indskudt overkursen i selskabet.

Det foreslås, at det beløb, som en anpartshaver modtager uden beskatning, fragår i den skattemæssige anskaffelsessum for anparterne i selskabet. Resten af den samlede anskaffelsessum betragtes som anskaffelsessum for de i behold værende anparter i selskabet. En anpartshaver vil altid have anparter i selskabet efter kapitalnedsættelsen, idet den foreslåede bestemmelse i ligningsloven ikke omfatter likvidationsudlodninger, og det er et krav for, at udlodningen er skattefri, at anpartshavernes indflydelse ikke forrykkes ved kapitalnedsættelsen.

Nedsætter eksempelvis en eneanpartshaver anpartskapitalen fra nom. 200.000 kr. til nom. 125.000 kr. kan vedkommende modtage en udlodning på 75.000 kr. fra selskabet uden beskatning. Til gengæld reduceres den samlede anskaffelsessum for anparterne i selskabet med det udloddede beløb.

Udloddes i stedet 100.000 kr. til den pågældende anpartshaver, medfører det efter den foreslåede bestemmelse, at 25.000 kr. beskattes som udbytte, mens anskaffelsessummen for anparterne reduceres med 75.000 kr.

Udloddes et mindre beløb end den nominelle kapitalnedskrivning, eksempelvis fordi selskabets kreditorer kun vil acceptere en mindre udlodning, er det kun det udloddede beløb, der reducerer den skattemæssige anskaffelsessum for anparterne.

Det bemærkes i den forbindelse, at der ikke foreslås ændringer i de selskabsretlige regler vedrørende kapitalnedsættelse, og at udlodningen af den grund kan være begrænset til et mindre beløb end den nominelle kapitalnedskrivning.

Endelig foreslås som en konsekvensændring, at der ikke skal indeholdes udbytteskat af den del af det udloddede beløb, som efter den foreslåede regel i ligningslovens § 16 A, stk. 6, ikke skal medregnes ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst.

I overensstemmelse med hidtidig praksis foreslås det samtidig præciseret, at pligten til at indsende udbytteerklæring er uafhængig af, om der samtidig skal indeholdes og indbetales udbytteskat.