

skatning af begrænset skattepligtige, jf. lovens § 5 B.

Endvidere vil skatten blive beregnet som for en fuldt skattepligtig lønmodtager, jf. lovens § 5 C. For de bruttobeskattede lønmodtagergrupper indebærer dette bl.a., at der skal foretages en almindelig nettobeskatning af lønindkomsten og herunder altså også, at der skal svares kommuneskat.

Forslaget indebærer, at det også i kommuneskatteloven præciseres, at personer, der vælger beskatning efter kildeskattelovens afsnit I A, skal betale kommuneskat af indtægter, der efter almindelige regler undergives bruttobeskatning.

Til § 02, nr. 1

Det foreslås, at procenttillægget for beskatning af aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, falder væk, når en skattepligtig er blevet beskattet efter den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 16 H i enten hele ejerperioden eller i tre på hinanden følgende indkomstår. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til ændringsforslagene til § 5 ovenfor.

Til § 02, nr. 2

Forslaget går ud på, at det også efter aktieavancebeskatningslovens § 13, stk. 3, skal være muligt at foretage aktieombytninger af aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a. Da en sådan aktieombytning kræver tilladelse fra Ligningsrådet, findes der ikke at være skatteudnyttelsesmæssige betænkeligheder forbundet hermed.

Til § 03, nr. 1

Er en selskabsdeltagers aktier i et indskydende selskab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, anses de ombyttede aktier i det modtagende selskab efter de gældende regler også for omfattet af denne bestemmelse. Det gælder, uanset hvilken aktivitet der udøves i det modtagende selskab, og uanset, om det modtagende selskab er lavtbeskattet eller ej. Er aktierne i et indskydende selskab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, vil der således efter de gældende regler ikke være mulighed for senere at undgå beskatning som § 2 a-aktier.

Der foreslås nu en ændring heri, sådan at den omstændighed, at aktierne i det indsky-

dende selskab er omfattet af § 2 a alene medfører, at aktierne i det modtagende selskab anses for § 2 a-aktier i selskabsdeltagerens tre følgende indkomstår efter fusionsdatoen. Efter de tre år vil det bero på en selvstændig bedømmelse af det modtagende selskabs aktiviteter og beskatning, om aktierne heri er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a. Hvis eksempelvis et lavt beskattet finansielt selskab fusionerer med et lavtbeskattet produktionsselskab med sidstnævnte som modtagende selskab, vil aktionærerne i det indskydende selskab modtage aktier i det modtagende selskab. For aktionærerne vil disse modtagne aktier i tre år være omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, da aktierne i det indskydende selskab var omfattet heraf. Efter de tre år vil aktierne imidlertid ikke længere skulle beskattes som § 2 a-aktier, hvis det modtagende selskab ikke overvejende driver finansiell virksomhed.

Til § 03, nr. 2

Hvis der foretages en fusion mellem selskaber hjemmehørende uden for EU og der er danske deltagere i disse selskaber, kan der være et behov for en dansk successionsordning for de danske aktionærer. Efter fusionsskattelovens § 15, stk. 6, kan skatteministeren tillade en sådan succession ved fusion mellem udenlandske selskaber. Skatteministeren har ved bekendtgørelse nr. 916 af 4. december 1995 om sagsudlægning delegeret sin kompetence til den kommunale skattemyndighed. Da det i øvrigt er Ligningsrådet, der meddeler tilladelser efter reglerne i fusionsskattelovens kapitel 3 og 4, foreslås det, at kompetencen til at tillade succession for danske deltagere i fusionerende udenlandske selskaber uden for EU overføres til Ligningsrådet.

Ligningsrådet bemyndiges endvidere til at opstille vilkår for en sådan tilladelse. Grunden til, at Ligningsrådet skal kunne opstille vilkår, er, at det derigennem kan påses, at transaktioner, der foretages af skatteudnyttelseshensyn, kan sanktioneres, således at ikke tilsigtede skattefordele neutraliseres gennem vilkår. Det er således hensigten, at Ligningsrådet skal følge samme linje ved meddelelse af tilladelse efter den foreslåede bestemmelse i fusionsskattelovens § 15, stk. 6, som den, der følges efter fusionsskattelovens § 15, stk. 1, § 15 a, stk. 1, og § 15 c, stk. 1, jf. dog nedenfor under nr. 3 om spaltning af et CFC-selskab.