

Til nr. 12

Efter gældende regler er det Ligningsrådet, der kan give tilladelse. Efter forslaget er det fremover skatteministeren, der kan give tilladelsen. Ifølge ligningslovens § 32 E kan skatteministeren bemyndige de statslige eller kommunale skattemyndigheder til at træffe afgørelse efter loven. Ministeren kan fastsætte regler om adgang til klage over afgørelserne, herunder om at afgørelserne ikke kan indbringes for højere administrativ myndighed.

Det er tanken, at det fortsat skal være Ligningsrådet, der kan give tilladelsen.

Til nr. 13

Det foreslås, at ministerens adgang til at udstede en bekendtgørelse om de nærmere regler om kontantomregning for anskaffelsessummer og afståelsessummer for træer m.v. omfattet af ligningslovens § 8 K, stk. 1 - 3, ophæves. Bemyndigelsen, der fejlagtigt blev gennemført ved lov nr. 434 af 26. juni 1998, er ikke udnyttet. Det er hensigten, at Ligningsrådet i en anvisning skal fastsætte vejledende retningslinjer for udvælgelse af skønnet over handelsværdien.

Med den foreslåede ændring bringes regelsættet for kontantomregning af træer m.v. herved i overensstemmelse med de regler for kontantomregning, der blev gennemført ved lov nr. 433 af 26. juni 1998, for aktiver omfattet af afskrivningsloven, og ved lov nr. 434 af 26. juni 1998, for fast ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven.

Til nr. 14

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den under nr. 20 foretagne ændring af § 16 B. Der henvises til bemærkningerne til § 10, nr. 1-3.

Til nr. 15

Ligningslovens § 16 A går ud på, at alt, hvad der udloddes fra et selskab, udbyttebeskattes. Der gøres dog undtagelser herfra i tilfælde, hvor udlodningen sker under omstændigheder, der kan sidestilles med afståelse af aktierne. I disse tilfælde gælder aktieavancebeskatningslovens regler

Ændringerne, der foreslås, vedrører disse undtagelser:

Det foreslås, at det ikke er nødvendigt med en særlig tilladelse, for at beskatning af nedskrivning af aktiekapital i et aktieselskab skal ske efter reglerne for aktieavancer i forbindelse med, at selskabet afstår en del af sin virksomhed.

Det foreslås endvidere, at det ikke er nødvendigt med en særlig tilladelse, for at beskatning af likvida-

tionsudlodning i året før likvidationsåret skal ske efter reglerne for aktieavancer

Der foreslås endelig nogle redaktionelle rettelser i ligningslovens § 16 A.

Udlodning og nedskrivning af aktiekapital

Efter de gældende regler kan skatteministeren efter ansøgning fra den skattepligtige dispensere fra den beskatning af udbytte, der ellers gælder for aktionærer i forbindelse med, at et selskabs aktiekapital nedskrives. Hovedreglerne går ud på, at der efter gældende regler gives dispensation, når der samtidig med nedskrivningen foretages en udlodning af et kontant beløb, og en tilsvarende del af virksomheden afhændes. Dispensationen medfører, at det udloddede beløb ikke beskattes efter reglerne for udbytte, men i stedet beskattes efter reglerne for aktieavancer.

Kompetencen til at give tilladelse er ved sagsudlægningsbekendtgørelsen (senest bekendtgørelse nr. 336 af 10. juni 1998) udlagt til den kommunale skattemyndighed. Afgørelsen kan påklages til den lokale told- og skatteregion.

De gældende regler for, hvornår der skal gives dispensation ved nedsættelse af aktiekapital, fremgår af en vejledning fra Told- og Skattestyrelsen fra 1995. (Vejledning om udlagte dispensations og bevillingsager på skatteområdet).

Normalt vil dispensation forudsætte, at kapitalnedskrivningen alene er begrundet i selskabets erhvervs-mæssige forhold. Dette vil ofte være tilfældet, hvor et selskab i tilknytning til kapitalnedskrivningen har afhændet en del af sine aktiviteter og realiseret de dertil hørende driftsmidler, således at den hidtidige aktiekapital skønnes at være for stor til de resterende aktiviteter. Det forudsættes således, at der er sket en vis aktivitetsindskrænkning og ikke blot et mindre eller midlertidigt frasalg af driftsmidler el.lign.

Det er en forudsætning for dispensation, at nedskrivningen berører aktionærerne lige meget, således at deres aktionærmæssige indflydelse på selskabet ikke forrykkes.

Efter Styrelsens praksis gælder endvidere, at i selskaber med aktionærklasser med forskellige rettigheder kan dispensation dog gives, når aktionærerne indenfor den enkelte aktieklasse berøres lige meget.

En andelsboligforenings udlodning er i praksis ikke anset for omfattet af dispensationsmuligheden, da udlodningen ikke kan anses som begrundet i erhvervs-mæssige forhold.

Ved vurderingen af om aktiviteten er indskrænket, kan der henses til koncernens samt aktionærens samlede forhold, herunder om aktiviteten er afhændet til