

Bemærkninger til lovforslaget

1. Lovens formål

Forslaget er et led i aftalen af 19. juni 1985 mellem regeringspartierne (Det Konservative Folkeparti, Venstre, Centrum-Demokraterne og Kristeligt Folkeparti), Socialdemokratiet og Det Radikale Venstre om en skattereform.

Ifølge denne aftale skal der gennemføres regler, der modvirker skatteflugt. Det skal ved disse regler tilstræbes, at indtægt, der optjenes her i landet, også beskattes her. Det skal indgå heri, at også urealiserede avancer og skattecredit på indtægt, der er optjent her, bliver beskattet i forbindelse med fraflytning. De ændrede regler skal tillige begrænse mulighederne for at undgå beskatning gennem udnyttelse af forskelle i de enkelte landes skatteregler.

2. Aktieavancebeskatningsloven er senest ændret ved lov nr. 146 af 19. marts 1986, jf. Folketingstidende 1985-86 sp. 3662, 4962, 7776 og 8293, tillæg A sp. 2677, tillæg B sp. 849 og 1075, tillæg C sp. 357.

Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 767 af 12. november 1986, jf. Folketingstidende 1986-87 sp. 79, 607, 1817 og 1938, tillæg A sp. 173, tillæg B sp. 215.

Lov om særlig indkomstskat er senest ændret ved lov nr. 255 af 22. maj 1986, jf. Folketingstidende 1985-86 sp. 9316, 9842, 10776 og 10979, tillæg A sp. 5409, tillæg B sp. 1535, tillæg C sp. 535.

3. De gældende regler

Efter de gældende regler er personer og dødsboer, der er fuldt skattepligtige til Danmark, skattepligtige efter aktieavancebeskatningslovens § 1. Personer, der ikke er fuldt skattepligtige, men som ejer aktier gennem et fast driftssted beliggende her i landet, er ligeledes omfattet af lovens skattepligtsbestemmelser. Skattepligten omfatter fortjeneste ved afståelse af såvel danske som udenlandske aktier.

Når en fuldt skattepligtig person opgiver sin bopæl her i landet, bevares den fulde skattepligt i

fire år efter fraflytningen. Hvis vedkommende bliver fuldt skattepligtig i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland efter reglerne for derboende personer, ophører den fulde danske skattepligt dog allerede fra tidspunktet for den udenlandske skattepligts indtræden.

Efter ophøret af den fulde skattepligt vil personen i almindelighed kunne afhænde sine aktier, uden at der udløses dansk beskatning af fortjenesten. Kun i de tilfælde, hvor personen driver erhverv gennem et fast driftssted her i landet, og aktierne ejes som led i denne erhvervsvirksomhed, vil aktieavancen være omfattet af aktieavancebeskatningsloven, selv om aktionæren ikke er fuldt skattepligtig.

Selv om en person er fuldt skattepligtig ved aktieafståelsen, og aktieavancen derfor er skattepligtig efter aktieavancebeskatningsloven, er der imidlertid situationer, hvor fortjenesten ikke kan beskattes i Danmark.

Såfremt en person med bevarelse af den fulde danske skattepligt flytter til udlandet, Færøerne eller Grønland og ligeledes bliver fuldt skattepligtig der, vil Danmark ikke kunne beskatte aktieavancen, hvis aktionæren efter reglerne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver *hjemmehørende* i det pågældende udland, Færøerne eller Grønland. Det skyldes, at det i vore dobbeltbeskatningsoverenskomster normalt er bestemt, at aktieavancer alene kan beskattes i den stat, hvor personen er hjemmehørende. I de tilfælde, hvor en fuldt skattepligtig person efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke er hjemmehørende i Danmark, må Danmark derfor undlade at beskatte en fortjeneste ved afståelse af aktier, selv om denne er skattepligtig efter aktieavancebeskatningsloven. Dette gælder, uanset om der faktisk sker beskatning af fortjenesten i den stat, hvor personen er hjemmehørende efter overenskomstens regler, eller ej.

Overdragelser af formuegoder, herunder aktier, mellem *samlevende ægtefæller* udløser efter gældende regler ikke aktieavancebeskatning, jf. kilde-