

skattelovens §§ 26 A og 26 B. Den ægtefælle, der får aktierne overdraget, indtræder i den anden ægtefælles skattemæssige stilling (succederer) vedrørende aktierne. Det vil bl.a. sige, at den ægtefælle, der modtager aktierne, ved senere afståelse skal anvende den anden ægtefælles oprindelige anskaffelsestidspunkt og anskaffelsessum for aktierne ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste. Herved beskattes den fortjeneste, der er optjent inden overdragelsen mellem ægtefællerne, når aktierne afstås til tredjemand.

Hvis den ene ægtefælle er hjemmehørende i udlandet, Færøerne eller Grønland, vil ægtefællerne ofte ikke blive anset for samlevende. Ved samlivsophævelse uden separation eller skilsmisse anses samlivet imidlertid først for ophævet i skattemæssig henseende med udgangen af det indkomstår, i hvilket ophævelsen af samlivet har fundet sted, jf. kildeskatteovens § 4, stk. 4. I disse særlige tilfælde vil der derfor efter gældende regler kunne ske skattefri overdragelse af aktier til en ægtefælle i udlandet, og der vil ikke ske beskatning efter aktieavancebeskatningsloven ved senere afståelse til tredjemand. Det samme er tilfældet, hvis den ene ægtefælle i øvrigt bliver hjemmehørende i udlandet, og ægtefællerne på trods heraf kan anses for samlevende.

Efter gældende regler kan fortjeneste ved udlæg fra et dødsbo af aktier erhvervet i en persons næring og ved udlæg af hovedaktionæraktier med mindst 3 års ejertid behandles på to måder i skattemæssig henseende.

Dødsboet kan vælge at lade fortjenesten ved udlægget beskattes i boet. Dødsboet kan imidlertid også vælge, at fortjenesten ikke beskattes. Til gengæld skal udlægsmodtageren ved et senere videregående salg anvende afdødes anskaffelsessum som sin anskaffelsessum og afdødes anskaffelsestidspunkt som sit anskaffelsestidspunkt. Arvingen indtræder i afdødes skattemæssige stilling (arvingen succederer). Reglerne gælder, selv om det udlagte overstiger udlægsmodtagerens arvelod, således at udlægsmodtageren altså både køber og arver.

Hvis udlægsmodtageren er hjemmehørende i udlandet, Færøerne eller Grønland, vil udlægsmodtageren imidlertid ikke blive beskattet i Danmark, hvis aktierne videregæves, heller ikke selv om de sælges til danske medarvinger i boet. Hvis medarvingerne sælger aktierne videre efter at have købt disse af den medarving, der ikke er hjemmehørende her, vil deres fortjeneste skulle opgøres på grundlag af den købesum, de har givet den ikke-hjemmehørende arving, og ikke afdødes oprindeli-

ge anskaffelsessum. Fortjenesten, der er optjent i perioden fra afdødes oprindelige anskaffelsestidspunkt indtil dødsfaldet og i perioden frem til udlægstidspunktet, vil i disse tilfælde være helt ubeskattet i Danmark. Dette er i strid med intentionerne bag den gældende lovgivning.

4. Forslaget

Det foreslås, at der ved skattepligtsophøret i forbindelse med fraflytning skal foretages en afsluttende ansættelse vedrørende visse aktieavancer efter samme princip, som allerede gælder for særlig indkomstskat. Det samme gælder ved flytning af skattemæssigt hjemsted til et land, hvormed Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Der vil mod sikkerhed og betaling af tillæg kunne ydes henstand med betalingen af de pålignede skatter, indtil aktierne afstås eller aktionæren dør. Når aktierne afstås, kan aktionæren vælge at blive beskattet på grundlag af den faktiske afståelsessum, og der gives nedslag i den danske beskatning for eventuel udenlandsk beskatning af den samme fortjeneste. For at forhindre omgåelse af den foreslåede beskatning ved fraflytning er det foreslået, at aktier, der overdrages til en skattemæssigt samlevende ægtefælle, der er hjemmehørende i udlandet, Færøerne eller Grønland, anses for afstået og dermed omfattes af de almindelige aktieavancebeskatningsregler. Herudover foreslås, at skattepligtige dødsboer beskattes ved udlæg af visse aktier til ægtefæller, arvinger eller legatarer, der ikke er hjemmehørende her i landet.

Forslaget indeholder desuden en skærpelse af de særlige beskatningsregler, der gælder for aktier i visse udenlandske investeringsselskaber.

5. Forslagets administrative og provenumæssige virkninger

Der vil være en vis administrativ merbelastning forbundet med den afsluttende ansættelse ved fraflytning og med henstandsordningen.

Det må antages, at forslaget på kort sigt ikke vil give merprovenu af betydning. Dette skyldes, at der er mulighed for at få henstand med betalingen af de pålignede skatter, og at stort set alle fraflytterne og dødsboerne må forventes at benytte denne mulighed.

Lovforslagets væsentligste formål er imidlertid at imødegå skattetænkning i forbindelse med fraflytning og med udlæg af aktier til udenlandske arvinger, og forslaget antages herved at modvirke ikke ubetydelige provenutab. Herudover må forventes en mindre provenugevinst som følge af be-