

på samme måde som ophør af skattepligt på grund af flytning skal medføre beskatning af den fortjeneste på aktier, der er optjent indtil tidspunktet for skattepligtsophøret eller hjemstedsflytningen.

Selskaber kan ikke få ophævet den fulde skattepligt ved at flytte fra landet. Ved flytning fra Danmark skal selskabet slettes af Aktieselskabs-Registeret og likvideres, hvorved der sker aktieavancebeskatning efter de almindelige regler. Efter gældende regler er det dog muligt for selskaber at flytte hjemsted til Grønland uden at blive slettet af Aktieselskabs-Registeret. Der er imidlertid fremsat forslag (L 145) om, at flytning til Grønland skal sidestilles med opløsning af selskabet m.v., hvorved der skal ske en afsluttende ansættelse. Tilsvarende gælder, at der skal ske en afsluttende ansættelse for skattepligtige foreninger og fonde, der opløses eller overgår til skattefri virksomhed, jf. fondsbeskatningslovens § 2, stk. 1, og selskabskattelovens § 5. Der er derfor ikke behov for at lade selskaber m.v. omfatte af den foreslåede skattepligt ved fraflytning.

Visse aktieavancer er undtaget fra den foreslåede beskatning. De såkaldte almindelige aktier (minoritetsaktier) kan sælges uden beskatning af fortjenesten, hvis ejertiden er mindst tre år. Fortjeneste på sådanne almindelige aktier er ikke omfattet af den foreslåede beskatning, da aktierne alligevel kan realiseres skattefrit uden fraflytning.

Skattepligten omfatter således fortjeneste på aktier, hvor fortjenesten er skattepligtig uanset ejertidens længde. Det drejer sig om aktier i visse udenlandske investeringsselskaber (§ 2 a-aktier), næringsaktier (§ 3) og hovedaktionæraktier (§ 4). Fortjeneste ved afståelse af hovedaktionæraktier og virksomhedsomdannelsesaktier inden for tre års ejertid beskattes efter § 2 som almindelig indkomst. Også sådanne aktieavancer er omfattet af lovforslaget.

C. I særlige tilfælde vil aktieavancer være skattepligtige efter aktieavancebeskatningsloven, selv om aktionæren ikke er fuldt skattepligtig. Det gælder, hvis aktionæren driver erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet og ejer aktierne som led i denne erhvervsvirksomhed. Hvis aktionæren er en fysisk person, vil erhvervsvirksomheden (og herunder aktiebesiddelsen) være skattepligtig efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, og hvis aktionæren er et udenlandsk selskab eller forening m.v., vil erhvervsvirksomheden være skattepligtig efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a.

Efter dobbeltbeskatningsoverenskomsterne tilkommer beskatningsretten til fortjeneste på bl.a.

aktier, der ejes som led i en virksomhed med fast driftssted, den stat, hvori det faste driftssted er beliggende. Det vil sige, at en person eller et selskab, der er hjemmehørende i udlandet, kan beskattes i Danmark af aktieavancer, der tilfalder et fast driftssted her.

I disse tilfælde vil Danmark således kunne beskatte aktieavancer også efter, at aktionærens fulde skattepligt er ophørt eller hjemsted er flyttet. Det er derfor i *stk. 2* foreslået, at der ikke sker beskatning af avancen ved skattepligtsophøret eller hjemstedsflytningen på aktier, der ejes som en del af et fast driftssteds erhvervsvirksomhed her i landet.

Såfremt aktionæren både ejer aktier, der indgår i en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her, og andre aktier, skal disse andre aktier beskattes efter *stk. 1* ved skattepligtsophøret/hjemstedsflytningen.

Hvis aktionæren ophører med at drive erhvervsvirksomhed gennem det faste driftssted i Danmark, ophører skattepligten efter aktieavancebeskatningsloven, og det foreslås derfor, at der på dette tidspunkt sker beskatning af fortjenesten på de aktier, der ejes som led i denne erhvervsvirksomhed. Det samme gælder for aktier, der udgår af det faste driftssteds skattepligtige virksomhed, f.eks. fordi aktierne overføres til udlandet.

Ministeren for skatter og afgifter fastsætter nærmere regler om selvangivelse og betaling af skat m.v. for personer, der bliver skattepligtige efter *stk. 1-2*, jf. forslagens §§ 2-3. Udenlandske selskaber m.v., der bliver skattepligtige efter *stk. 2* ved opløsning eller ved ophør af skattepligtig virksomhed, skal undergives en afsluttende ansættelse, jf. selskabsskattelovens § 7. Hvis aktierne ophører med at være en del af en skattepligtig erhvervsvirksomhed med fast driftssted uden at erhvervsvirksomheden ophører, foreslås det, at reglerne i selskabsskattelovens § 7 om afsluttende ansættelse skal gælde tilsvarende for disse aktier.

D. Det foreslåede *stk. 3* fastsætter regler om opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste.

Aktierne anses for afstået på tidspunktet for skattepligtsophøret eller flytningen af skattemæssigt hjemsted. De aktier, der ejes som led i en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet, anses for afstået på det tidspunkt, hvor virksomheden ophører eller aktierne overføres til udlandet.

Ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste benyttes som afståelsessum værdien af aktierne på tidspunktet for skattepligtsophøret/hjemstedsflytningen. Værdien opgøres efter reglerne i Skattedepartementets cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 (gaveafgiftscirkulæret).