

beregnet et tillæg på diskontoen, jf. punkt F ovenfor.

Vælger aktionæren i stedet at få skatten beregnet efter stk. 7, beregnes skatten på grundlag af den faktiske afståelsessum og den faktiske besiddelsestid. Ved skatteberegningen på grundlag af den faktiske afståelsessum kan ligningsmyndighederne efter de almindelige regler tilsidesætte den opgjorte fortjeneste, hvis afståelsen ikke er sket til uafhængig tredjemand og vilkårene afviger fra normale markedsvilkår.

Ved beskatning efter stk. 7 beregnes der intet tillæg til skatten.

Reglen i stk. 3, om at fradrag for tab kun kan ske i fortjeneste på andre aktier, der bliver skattepligtig ved fraflytning m.v., finder også anvendelse i de tilfælde, hvor aktionæren vælger at opgøre fortjenesten eller tabet på grundlag af den faktiske afståelsessum og ejertid for aktierne.

Også de aktionærer, der har betalt de pålignede skatter ved fraflytningen, kan vælge at få skatten omberegnet på grundlag af den faktiske afståelsessum og den faktiske besiddelsestid ved afståelsen.

Samtidig med nærværende lovforslag er fremsat forslag til lov om ændring af forskellige skattelove (skattepligt). Dette forslag indeholder bl.a. en udvidelse af den begrænsede skattepligt for udbytter. Herefter bliver alle udlodninger og afståelsessummer, der omfattes af ligningslovens §§ 16 A og 16 B, begrænset skattepligtige til Danmark. Disse udbytter foreslås beskattet med en 30 pct. brutto-beskatning i Danmark.

Er aktionæren flyttet til et land, der har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, vil Danmark efter overenskomsten normalt være forpligtet til at reducere sin beskatning af udbyterne, typisk til 15 pct., men efter nogle aftaler lavere.

Hvis tilflytningslandet efter sine interne regler ikke beskatter aktieudbyterne, ville der være mulighed for at omgå den foreslåede aktieavancebeskatning ved fraflytning på følgende måde:

Aktionæren flytter til et land, hvor Danmark efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst er forpligtet til at reducere sin udbyttebeskatning, og hvor udbyterne ikke beskattes. Herefter tømmes aktionærens selskab for værdier ved store udlodninger af lavt beskattede udbytter. Når selskabet er tomt for værdier, og aktierne derfor har en meget lav værdi, afstås aktierne, og fraflytningsskatten begæres omberegnet efter stk. 7 på grundlag af den faktiske afståelsessum.

Det er derfor foreslået, at de seneste 5 års udbytter (dog højst udbyterne siden fraflytningen)

skal medregnes til afståelsessummen i de tilfælde, hvor udbyterne ikke beskattes i udlandet, på Færøerne eller i Grønland.

Den danske skat, der er betalt af udbyterne, kan modregnes i aktieavancebeskatningen efter samme principper som i ligningslovens § 33. Det vil sige, at aktieavancebeskatningen reduceres med skatten på de udbytter, der medregnes ved beregningen af denne skat, men således at aktieavancebeskatningen højst kan nedsættes til 0.

Som nævnt ovenfor er det også foreslået, at alle afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16 B bliver begrænset skattepligtige i Danmark.

Det betyder, at udenlandske aktionærer bliver begrænset skattepligtige af hele afståelsessummen, hvis de sælger aktier til det udstedende selskab eller et holdingselskab hjemmehørende i Danmark.

I aktieavancebeskatningslovens § 1, stk. 6, er anført, at loven ikke finder anvendelse i de tilfælde, hvor hele afståelsessummen for aktier skal indkomstbeskattes efter ligningslovens § 16 B. Det betyder, at der ikke skal ske aktieavancebeskatning ved denne aktieafståelse.

En aktionær, der ved fraflytning fra Danmark er blevet beskattet af den urealiserede fortjeneste på sine aktier, kan efterfølgende afstå aktierne på sådanne vilkår, at der sker beskatning efter ligningslovens § 16 B. I disse tilfælde vil der ikke efter stk. 7 kunne ske omberegning af skatten, og den tidligere beskatning efter stk. 1 fastholdes.

Det er imidlertid foreslået, at der for den skat, som efter ligningslovens § 16 B er betalt af afståelsessummen for aktier, kan ske nedslag i aktieavancebeskatningen efter stk. 1.

Hvis den afståelsessum, der beskattes efter ligningslovens § 16 B, er højere end den værdi, som er lagt til grund ved beskatningen efter stk. 1, kan der dog ikke ske nedslag for den del af § 16 B-beskatningen, der vedrører værdistigningen efter fraflytningen. Nedslagsreglen har endvidere den begrænsning, at fradraget højst kan være af samme størrelse som den skat, der efter stk. 1 er beregnet af fortjenesten på disse aktier. Denne nedslagsregel er udformet på samme måde som den almindelige regel i ligningslovens § 33 om nedslag for udenlandske indkomstskatter.

Reglerne tilsigter at forhindre, at aktionæren kan opnå en fordel ved efter fraflytningen at afstå sine aktier til f.eks. et holdingselskab, som aktionæren selv behersker.

Ligningslovens § 16 B, stk. 6, indeholder en bemyndigelse til ministeren for skatter og afgifter, hvorefter ministeren kan dispensere fra beskatning efter stk. 1-5. Aktieafståelser, der fritages for be-