

skatning efter ligningslovens § 16 B, skal i stedet beskattes efter aktieavancebeskatningslovens almindelige regler.

En aktionær, der er beskattet efter § 13 a og ved en senere afståelse af aktierne får dispensation efter ligningslovens § 16 B, stk. 6, vil således skulle beskattes af afståelsen efter de almindelige aktieavance-regler. Det betyder, at aktionæren for denne afståelse kan vælge at få skatten omberegnet efter stk. 7, hvis denne beskatning er mere fordelagtig for aktionæren.

Hvis der er begæret henstand med skattebetalingen, skal der ved afståelsen selvangives efter samme retningslinjer som ved fraflytningen m.v.

*I.* Efter det foreslåede *stk. 8* gives der fradrag i den beregnede danske skat for betalte udenlandske skatter. Dette fradrag gives, hvad enten aktionæren vælger beskatning efter *stk. 1* (beskatning ved fraflytningen) eller efter *stk. 7* (faktisk afståelsessum og besiddelsestid). Fradraget beregnes efter samme principper som den almindelige creditregel i ligningslovens § 33 om nedslag for udenlandske indkomstskatter.

Der gives kun fradrag for den udenlandske skat på den fortjeneste, der beskattes i Danmark, og højst fradrag for et beløb svarende til den danske skat på denne fortjeneste. Såfremt den udenlandske skat er opgjort på grundlag af en højere afståelsessum end den værdi, der er lagt til grund ved den danske beskatning, skal den udenlandske beskatning fordeles forholdsmæssigt på den del af fortjenesten, der er beskattet i Danmark, og den del, der alene er beskattet i udlandet. Den danske skat nedsættes herefter med den del af den udenlandske skat, der falder på den danske beskattede fortjeneste.

Hvis den udenlandske skat er højere end den danske, kan der dog højst ske nedsættelse med et beløb svarende til den danske skat. Ved delvis afståelse vil nedslaget for den udenlandske betalte skat være begrænset til den del af den danske skat, der forholdsmæssigt falder på de afståede aktier.

Er der indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med tilflytningsstaten, begrænses fradraget til den skat, som denne stat har et ubetinget krav på efter overenskomsten. Dette svarer til reglen i ligningslovens § 33, stk. 2.

Hvis aktionæren har valgt at lade sig beskatte efter *stk. 1*, dvs. på grundlag af værdien ved fraflytningstidspunktet, og der er ydet henstand med skattebetalingen, gives nedslaget for den udenlandske skat i den oprindelig beregnede danske skat uden tillæg til henstandsbeløbet. Såfremt der efter

nedslaget resterer en dansk beskatning, beregnes tillæg til denne skat efter henstandsreglerne i *stk. 5*.

Vælger aktionæren omberegning af skatten efter *stk. 7*, dvs. beskatning på grundlag af den faktiske afståelsessum og besiddelsestid, gives nedslaget for den udenlandske skat i den omberegnete skat, og der beregnes ikke tillæg.

Har aktionæren betalt de pålignede skatter efter *stk. 1*, vil nedslaget for den udenlandske beskatning medføre en tilbagebetaling af den for meget betalte skat. Det gælder, uanset om aktionæren vælger beskatning efter *stk. 1* eller efterfølgende får omberegnet skatten efter *stk. 7*. I disse tilfælde tilbagebetales skatten med rentegodtgørelse efter *stk. 11*, jf. punkt L nedenfor.

*J.* Det foreslås i *stk. 9*, at beskatningen skal bortfalde i de tilfælde, hvor aktionæren på ny bliver omfattet af de almindelige aktieavancebeskatningsregler. Det vil være tilfældet, hvis aktionæren bliver fuldt skattepligtig, og hvis aktionæren bliver skattemæssigt hjemmehørende her efter reglerne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Det samme gælder, hvis aktiebesiddelsen bliver led i en begrænset skattepligtig virksomhed med fast driftssted her i landet. Beskatningen foreslås ophævet for aktier, der er i behold på det tidspunkt, hvor aktionæren på ny bliver omfattet af de almindelige aktieavancebeskatningsregler.

Ved ophævelse af beskatningen bortfalder også tillæg til eventuelle henstandsbeløb. Hvis aktionæren har betalt de pålignede skatter ved fraflytningen, ydes der ved tilbagebetalingen af de for meget betalte skatter en rentegodtgørelse efter *stk. 11*, jf. punkt L nedenfor.

Ved senere afståelser af aktier mens aktionæren er omfattet af aktieavancebeskatningslovens regler, behandles aktieafståelsen i det hele efter de almindelige regler med udgangspunkt i den oprindelige, faktiske anskaffelsessum og det faktiske anskaffelsestidspunkt for aktierne.

Ved fornyet fraflytning beskattes efter *stk. 1* på grundlag af værdien ved den seneste fraflytning. Dette gælder uanset varigheden af skattepligtsperioden forud for den seneste fraflytning, jf. *stk. 4*, 3. pkt.

*K. I stk. 10* fastsættes regler for de skatteydere, der ikke har selvangivet både ved fraflytningen og (hvis der er begæret henstand) ved afståelsen af aktierne. I disse tilfælde sker der beskatning, som om aktierne var afstået på det tidspunkt, hvor skattepligten efter *stk. 1* eller 2 indtrådte. Aktionæ-