

ren kan ikke vælge at få omberegnet skatten efter stk. 7 på grundlag af den faktiske ejertid og den faktiske afståelsessum. De pålignede skatter forrentes efter reglerne i stk. 5. Da betingelserne for henstand ikke er opfyldt, forrentes skatten efter stk. 1 efter reglerne for ikke rettidigt betalte skatter, dvs. med 1 pct. pr. påbegyndt måned fra den sidste rettidige betalingsdag. Der vil dog kunne gives nedslag for udenlandske skatter på den dansk beskattede fortjeneste, jf. stk. 8.

*L. I stk. 11* fastsættes reglerne om tilbagebetaling af eventuel for meget betalt skat. Hvis den skattepligtige ved fraflytningen har betalt skatten af den urealiserede aktieavance, og den beregnede skat senere nedsættes, fordi den skattepligtige fortjeneste opgøres på grundlag af den faktiske ejertid og den faktiske afståelsessum, eller fordi der er betalt skat i udlandet, tilbagebetales den for meget betalte skat. Tilsvarende gælder, hvis skatten bortfalder på grund af aktionærens tilbageflytning.

I disse tilfælde bortfalder tillægget efter stk. 5 for henstandsbeløb, der nedsættes eller bortfalder.

Den for meget betalte skat tilbagebetales med en rentegodtgørelse på 6 pct. årlig regnet fra det tidspunkt, hvor skatten er indbetalt, indtil skatten tilbagebetales. Rentegodtgørelsen skal efter forslaget ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

#### *M. Overdragelse mellem ægtefæller (§ 13 b)*

Overdragelse af formuegoder, herunder aktier, mellem samlevende ægtefæller udløser ikke aktieavancebeskatning, jf. kildeskattelovens §§ 26 A og 26 B. Ægtefællen, der modtager aktier fra den anden ægtefælle, succederer i dennes skattemæssige stilling. Det betyder, at den ægtefælle, der har modtaget aktierne, ved senere afståelse af aktierne eller ved fraflytning skal anvende den anden ægtefælles oprindelige anskaffelsestidspunkt og anskaffelsessum ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste.

De foreslåede regler om beskatning af aktieavancer ved fraflytning ville kunne omgås på følgende måde:

Aktionæren og dennes ægtefælle ophæver samlivet uden separation eller skilsmisse, og ægtefællerne anses i skattemæssig henseende for samlevende indtil udgangen af det indkomstår, hvori samlivet ophæves, jf. kildeskattelovens § 4, stk. 4. Aktionærens ægtefælle flytter til udlandet, Færøerne eller Grønland og får skattemæssigt hjemsted der, hvorefter aktionæren uden beskatning overdrager aktierne til sin ægtefælle i udlandet. Aktierne kan

nu afstås i udlandet uden dansk beskatning. På samme måde kan aktierne overføres til udlandet og afstås uden dansk beskatning, hvis aktionærens ægtefælle uden ophævelse af samlivet bliver hjemmehørende i udlandet.

Det foreslås derfor, at der skal ske aktieavancebeskatning ved overdragelse af aktier til en skattemæssigt samlevende ægtefælle, der er hjemmehørende i udlandet, og som derfor ikke vil blive beskattet efter aktieavancebeskatningsloven ved senere afhændelse af aktierne. Den foreslåede regel omfatter ligesom den foreslåede beskatning ved fraflytning (§ 13 a) alene de aktier, hvor fortjenesten beskattes efter aktieavancebeskatningsloven uanset ejertidens længde.

Ved overdragelsen til ægtefællen i udlandet sker der en faktisk afståelse, således at aktionæren ikke længere har aktierne i sin besiddelse. De foreslåede regler for fraflyttere om henstand med skattebetalingen, indtil aktierne afstås, om fornyet skatteberegning ved aktiernes afståelse og om eventuelt bortfald af beskatningen finder derfor ikke anvendelse i disse tilfælde.

Overdragelse af aktier til en samlevende ægtefælle, der er hjemmehørende i udlandet, behandles således i det hele efter aktieavancebeskatningslovens almindelige regler om afståelse af aktier til tredjemand.

#### *N. Udlæg fra dødsboer (§ 13 c)*

Det foreslås, at adgangen for personer og selskaber m.v., der er hjemmehørende i udlandet, Færøerne eller Grønland, til at indtræde i afdødes skattemæssige stilling afskaffes for så vidt angår aktier som omtalt i den foreslåede § 13 a, stk. 1.

Det betyder, at dødsboet ved udlægget af sådanne aktier til udlændinge skal betale skat af fortjenesten. Der kan gives henstand med betalingen af skatten efter nærmere regler, der fastsættes af skatte- og afgiftsministeren, jf. det foreslåede stk. 3. Henstand vil i almindelighed blive givet i form af en afdragsordning. Afdragsordningen vil blive betinget af, at der stilles betryggende sikkerhed for henstandsbeløbet, og at der beregnes tillæg til henstandsbeløbet efter samme regler som for fraflyttere, jf. den foreslåede § 13 a, stk. 5. Når det offentlige har modtaget sikkerhedsstillelsen, er boet frigjort for sit ansvar for betaling af skatten.

I modsætning til de regler, der foreslås for fraflyttere, bortfalder skatten imidlertid ikke, hvis udlægsmodtageren senere flytter til Danmark. Der kan heller ikke ske omberegning af skatten, når udlægsmodtageren efterfølgende afstår aktierne. Den eventuelle for meget betalte skat skulle i givet