

Til § 1, nr. 15
(*fraflytningsbeskatning*)

Som led i skatteflugtspakken indførtes bestemmelsen i § 8 B om beskatning af visse urealiserede kursgevinster ved fraflytning.

Denne bestemmelse indeholder ikke en begrænsning, der svarer til aktieavancebeskatningslovens § 13 a, stk. 4, hvorefter fraflytningsbeskatning forudsætter skattepligt til Danmark i sammenlagt 5 år inden for de seneste 10 år før skattepligtsophøret. Dette bevirker bl.a., at også tilflyttere, der kun opholder sig og er skattepligtige her i landet i en begrænset periode – f.eks. udenlandske teknikere, konsulenter, forskere mv. – rammes af kursgevinstlovens fraflytningsbeskatning, når skattepligten igen ophører. For disse grupper vil beskatningen allerede efter de gældende regler ofte blive aktuel, fordi de besidder fremmedmøntede obligationer mv., der ikke opfylder mindsterekravet. Efter de regler, der er foreslået i § 1, nr. 7, vil gevinst og tab på samtlige fremmedmøntede fordringer blive skattepligtige efter kursgevinstloven.

Det er utilsigtet, at kursgevinstlovens § 8 B omfatter alle fraflyttere uanset varigheden af deres forudgående skattepligt. Det foreslås derfor, at reglerne i kursgevinstloven om fraflytningsbeskatning bringes på linie med reglerne i aktieavancebeskatningsloven. Efter forslaget skal der kun ske beskatning ved fraflytning, hvis den pågældende har været skattepligtig til Danmark i mindst 5 år inden for de seneste 10 år forud for fraflytningen. Dog skal der også ske beskatning, hvis den pågældende har erhvervet fordringen eller gælden fra sin ægtefælle, der opfylder tidskravet, eller fra et dødsbo, hvor fraflytteren er indtrådt i afdødes skattemæssige stilling (er succederet), eller hvis fraflytteren har erhvervet fordringen eller gælden efter reglerne om succession ved familieoverdragelse.

Til § 1, nr. 18
(*finansielle kontrakter*)

Forslaget omfatter terminskontrakter og aftaler om køberetter og salgsretter, der kan anvendes som finansielle kontrakter.

Ved en *terminskontrakt* forstås en aftale om overdragelse af et aktiv eller af en gældsforpligtelse til en på forhånd fastsat pris, hvor afvikling af kontrakten finder sted efter aftaletidspunktet. Som terminskontrakter betragtes dog ikke aftaler, hvor afviklingstidspunktet nok ligger senere end aftaletidspunktet, men hvor afvikling finder sted inden for den afviklingsfrist, der på området anses for at være sædvanlig.

Ved en aftale om en *køberet* forstås en aftale om, at køberettens indehaver har en ret til at erhverve et ak-

tiv eller et passiv til en på forhånd aftalt pris på eller inden en bestemt dato.

Ved en aftale om en *salgsret* forstås en aftale om, at salgsrettens indehaver har en ret til at afstå et aktiv eller et passiv til en på forhånd aftalt pris på eller inden en bestemt dato.

Det er uden betydning for reglerens anvendelse, om der er tale om en skriftlig eller mundtlig aftale.

Som terminskontrakt eller aftale om en køberet eller salgsret betragtes også aftaler, der kan opfyldes ved afregning af en difference mellem den på forhånd aftalte pris og en pris beregnet efter kontraktens indhold.

De finansielle kontrakter kan enten basere sig på et håndgribeligt aktiv (f.eks. valuta, fordring, aktie eller vare) eller på et indeks, en rente, en gældsforpligtelse eller lignende.

Omfattet af de foreslåede regler er endvidere kontrakter, der er sammensat af de nævnte kontrakter, f.eks. en aftale om en køberet til en terminskontrakt.

Terminskontrakter og aftaler om købe- og salgsretter, således som de er defineret ovenfor, omfatter en lang række aftaler, der ikke benyttes som finansielle instrumenter. Det gælder i første række dagligdags aftaler, der indeholder tilbud om køb og salg af varer og tjenesteydelser. Det ville ikke være hensigtsmæssigt, at de foreslåede regler skulle gælde for andet end kontrakter, der kan anvendes som finansielle instrumenter. I den foreslåede § 8 D opregnes derfor en række kontraktformer, der ikke skal omfattes af de foreslåede regler.

1) Da terminskontrakter og aftaler om salgsretter og køberetter til fast ejendom vedrører bestemte ejendomme, vil kontrakterne ikke kunne fungere som finansielle instrumenter i modsætning til kontrakter, som vedrører gjenstande, der alene er bestemt ved deres art (f.eks. obligationer eller aktier). Der er derfor ikke noget behov for at inddrage kontrakter vedrørende fast ejendom under de foreslåede regler. Beskatningen af de nævnte kontrakter vil i stedet som hidtil være reguleret i ejendomsavancebeskatningsloven, for så vidt angår ikke-næringsskattepligtiges terminskontrakter og køberetter. For så vidt angår næringsskattepligtiges kontrakter og ikke-næringsskattepligtiges salgsretter, reguleres beskatningen af statskatte-loven.

2) En ret udstedt af et selskab, som berettiger erhververen til at tegne nyudstedte aktier mv. eller konvertible obligationer i selskabet, er en *tegningsret* omfattet af aktieavancebeskatningsloven. Det foreslås, at sådanne retter fortsat skal beskattes efter aktieavancebeskatningsloven regler. Betegnelsen warrant anvendes ofte synonymt med option