

imidlertid ikke i alle tilfælde hjemmel til at beskatte personer hjemmehørende i udlandet af sådanne afståelsessummer.

I stedet for at modtage almindelige udbyttebetalinger, der undergives beskatning i Danmark, kan udlændinge, der ejer andele i danske foreninger, i nogle situationer sælge andele til den udstedende danske forening uden at blive beskattet af afståelsessummen i Danmark. Det giver mulighed for at omgå reglerne om begrænset skattepligt af udbytte. Med forslaget hindres denne omgåelsesmulighed.

2.J. Reglerne om ophør af fuld skattepligt for personer lempes. Den såkaldte 4-årsregel ændres, således at fuld skattepligt ophører samtidig med at indkomstbeskatning til en fremmed stat, Grønland eller Færøerne dokumenteres. Det vil efter forslaget ikke længere være en betingelse, at skattesystemet i det land, hvortil der dokumenteres indkomstbeskatning, er godkendt. Det vil således efter ændringen være uden betydning, hvilket land man flytter til.

Set dels på baggrund af, at der efter lovforslaget i forbindelse med fraflytning indføres en beskatning af genvundne af- og nedskrivninger, og dels på baggrund af de gældende regler om beskatning af avancer på aktier og værdipapirer ved fraflytning, er behovet for et skatteflugtsværn ændret. Behovet for et skatteflugtsværn anses for tilstrækkeligt opfyldt, hvis der stilles krav om dokumentation for indkomstbeskatning til en fremmed stat.

2.K. De gældende danske regler i samspil med indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster medfører, at kommunalt ansatte, der udstationeres i udlandet, hverken er skattepligtige i det pågældende land eller Danmark.

Efter lovforslaget sidestilles de kommunalt udsendte ansatte i relation til fuld skattepligt med statsligt ansatte. Kommunalt ansatte, der udstationeres, forbliver efter forslaget fuld skattepligtige under udstationeringen.

2.L. Det opstilles som betingelse for at foretage aktieombytning efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 13, stk. 1 og 2, at der er opnået tilladelse hertil fra Ligningsrådet. Ligningsrådet kan opstille særlige vilkår for tilladelsen. Formålet med bestemmelsen er at forhindre omgåelse af reglerne i skattelovgivningen. Særligt skal den sikre mod, at personer i stedet for sælge aktier foretager en aktieombytning for at undgå eller udskyde dansk aktieavancebeskatning.

Til eksempel kan beskatning af aktier i finansielle selskaber hjemmehørende i skattelylande, jf. aktieavancebeskatningslovens § 2 a undgås ved at foretage en skattefri aktieombytning med et nyoprettet holdingselskab. Dette selskab kan afstå aktierne

uden beskatning, fordi det ikke opnår nogen avance ved en afståelse hurtigt efter ombytningen. Herefter kan det beløb holdingselskabet modtager som vederlag for aktierne reinvesteres.

### 3. EU-retlige konsekvenser

Der skønnes ikke at være EU-retlige konsekvenser af forslaget.

### 4. Administrative konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

### 5. Provenumæssige konsekvenser

Området for lovforslagets virkefelt er meget sparsomt statistisk belyst, og det er ikke muligt at udarbejde et talmæssigt underbygget skøn over de provenumæssige konsekvenser.

En række af elementerne har karakter af korrektioner, der standser provenutab i forbindelse med uhensigtsmæssige regelsammenstød. Dette gælder således forslaget om, at credit-metoden altid skal anvendes ved lempelsesberegningen for et sambeskatet udenlandsk datterselskab og forslaget om, at der kun gives fradrag for udgifter, der vedrører indtægter, som Danmark har beskatningsretten til.

Andre elementer i lovforslaget har primært til formål at forhindre et fremtidigt provenutab ved, at der i takt med den stigende internationalisering sker en udhuling af det danske skattegrundlag. Dette gælder bl.a. forslaget om fuld skattepligt for selskaber, hvis ledelse har sæde i Danmark, og forslaget om tvungen sambeskatning, når et dansk selskab kontrollerer udenlandske finansielle selskaber beliggende i lavskatteområder.

Det vurderes, at den samlede virkning af lovforslaget vil være et merprovenu af forholdsvis begrænset størrelse, og formodningen er for, at de potentielle provenutab, der forhindres, kan være af betragtelig størrelse i lyset af kapitalens frie bevægelighed og de friere internationale etableringsmuligheder for virksomhederne.

### 6. Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Med lovforslaget justeres reglerne om dobbeltbeskatningslempelse og sambeskatning, hvorved en række utilsigtede konsekvenser i disse regelsæt undgås. Det mindsker skattesystemets forvriddinger og inddrager den fordel, som nogle selskaber og personer har haft af disse regler.