

bede om omberegning på grundlag af aktiernes handelsværdi og den faktiske ejertid på tidspunktet for aktionærens død. Ved gennemførelsen af dødsboskatteloven i 1996 blev denne regel overført til dødsboskattelovens § 27, stk. 5. Dødsboskatteloven omfatter boer, der helt eller delvis skiftes her i landet, og udenlandske boer, der hverken skiftes helt eller delvis her i landet, men som oppebærer indtægter omfattet af den begrænsede skattepligt. Reglen i dødsboskattelovens § 27, stk. 5, gælder således i forhold til boer, der skiftes helt eller delvist i Danmark, og begrænset skattepligtige boer, idet det dog skal bemærkes, at der ikke er begrænset skattepligt af aktieavanceer.

I relation til dødsboer omhandler omberegningsreglen den situation, hvor aktionæren bliver fraflytterbeskattet ved flytning til udlandet og dør i udlandet efter fraflytningen. Det vil sige, at der typisk vil være tale om et udenlandsk bo. Ikke alle udenlandske boer vil imidlertid være omfattet af dødsboskattelovens § 27, stk. 5, jf. ovenfor. Det foreslås derfor at udvide omberegningsreglen, så den atter kan anvendes af boet efter en i udlandet afdød aktionær. Som konsekvens heraf foreslås det, at reglen i dødsboskattelovens § 27, stk. 5, ophæves, jf. lovforslagets § 2, nr. 1.

Omberegningsreglen finder anvendelse i forhold til boer, hvor der indgår fraflytterbeskattede aktier, som ikke ved dødsfaldet på ny bliver omfattet af skattepligt til Danmark. For boer, hvor der indgår fraflytterbeskattede aktier, som ved dødsfaldet på ny bliver omfattet af skattepligt til Danmark, f.eks. fordi en del af boet skiftes i Danmark, og aktierne indgår i denne del, er situationen derimod omfattet af reglerne i § 13 a, stk. 8 (den gældende § 13 a, stk. 10).

Omberegningen sker på grundlag af de regler, der gælder på omberegningstidspunktet.

Til nr. 6, 7 og 9

Der er tale om konsekvensrettelser som følge af lovforslagets § 1, nr. 4.

Til nr. 8

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 3 og 4, jf. lovforslagets § 4, nr. 6.

Til § 2

Til nr. 1

Forslaget vedrører den foreslåede justering af reglerne om fraflytterbeskatning.

Den pågældende bestemmelse i dødsboskatteloven stod oprindeligt i aktieavancebeskatningsloven, men blev overført til dødsboskatteloven i forbindelse med

denne lovs gennemførelse. I bestemmelsen er det fastsat, at reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 13 a om adgang til omberegning ved en efterfølgende afståelse af fraflytterbeskattede aktier, finder tilsvarende anvendelse ved et dødsbos afståelse af sådanne aktier. Aktieavancebeskatningslovens omberegningsregel vedrører den situation, hvor en aktionær er blevet fraflytterbeskattet i forbindelse med flytning til udlandet, og hvor aktier afstås uden, at der er genindtrådt skattepligt til Danmark. I forhold til dødsboer har omberegningsreglen dermed kun betydning for boer efter en i udlandet afdød person. Placeringen af reglen i dødsboskatteloven har medført en indskrænkning af dens anvendelsesområde i forhold til dødsboer, idet dødsboskatteloven ikke omfatter alle udenlandske boer.

Det foreslås på den baggrund, at reguleringen af fraflytterbeskattede aktier ved aktionærens død føres tilbage til aktieavancebeskatningsloven, og som en konsekvens heraf, at dødsboskattelovens § 27, stk. 5, ophæves. Der henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 5.

Til nr. 2 og 4

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 3 og 4, § 3, nr. 2, og § 7, nr. 2, jf. lovforslagets § 4, nr. 6.

Til nr. 3

Forslaget vedrører den foreslåede justering af reglerne om omregning til helårsindkomst, jf. lovforslagets § 9, nr. 2.

Dødsboskattelovens § 63, stk. 2, henviser til personsattelovens § 14, som angår helårsomregning for personer, hvis skatteansættelse kun omfatter en del af et år. Henvisningen medfører, at reglerne i personsattelovens § 14 anvendes ved beregning af indkomstskat vedrørende en afdød persons indkomst.

For at sikre overensstemmelsen mellem personsattelovens § 14 og EU-retten foreslås det at ændre § 14, så fraflyttede personer efter et nyt stk. 2 kan vælge, at beskatningen af indkomst for den periode, hvor de var fuldt skattepligtige, sker på grundlag af den faktiske indkomst for hele året.

Begrundelsen vedr. EU-retten omfatter ikke dødsboskattelovens regler. Det foreslås derfor, at henvisningen i dødsboskattelovens § 63, stk. 2, ikke skal omfatte det foreslåede ny stk. 2 i personsattelovens § 14. Det medfører, at dødsbosbeskatningen ikke ændres.