

og tab på de fordringer, gæld og kontrakter, der omfattes af fraflytterbeskatningen, skal opgøres efter realisationsprincippet.

Efter kursgevinstlovens § 25 er hovedreglen, at gevinst og tab på fordringer og gæld opgøres efter realisationsprincippet. Dog er der i et vist omfang adgang til at vælge at anvende lagerprincippet i stedet for realisationsprincippet, jf. kursgevinstlovens § 25, stk. 2 og 5. For finansielle kontrakter er udgangspunktet, at gevinst og tab skal opgøres efter lagerprincippet, jf. kursgevinstlovens § 33, idet det dog i særlige tilfælde er muligt at få tilladelse til at anvende realisationsprincippet, jf. kursgevinstlovens § 33, stk. 2. Anvendelse af lagerprincippet betyder, at gevinst og tab skal opgøres som forskellen mellem værdien ved indkomstårets udløb og værdien ved indkomstårets begyndelse. Ved køb træder anskaffelsessummen i stedet for værdien ved indkomstårets begyndelse og ved salg træder afståelsessummen i stedet for værdien ved indkomstårets udløb.

Skattepligten udløses, når den skattepligtiges fulde skattepligt til Danmark ophører, eller når den skattepligtige bliver hjemmehørende i udlandet på grund af fraflytning. Det vil sige, at skatten beregnes af en gevinst, der endnu ikke er realiseret. Sammenholdt med at hovedprincippet er, at gevinster først beskattes ved realisation, vil fraflytterbeskatningen kunne indebære en alvorlig likviditetsmæssig belastning for den skattepligtige. Derfor foreslås der indført adgang til at få henstand med skattebetalingen, hvor avanceopgørelsen ellers skulle være sket efter realisationsprincippet. Hvor gevinst og tab skal opgøres efter lagerprincippet, vil en fraflytterbeskatning ikke udgøre en tilsvarende likviditetsmæssige belastning. Der ville under alle omstændigheder være indtrådt en beskatning af urealiserede gevinster ved indkomstårets udløb. Der kan i den forbindelse henvises til lovforslagets § 7, nr. 1, hvorefter der foreslås indført en regel om, at avanceopgørelsen skal ske på grundlag af værdien ved indkomstårets udløb i stedet værdien ved fraflytningen, hvis denne er lavere. Der er derfor ikke grundlag for at tillade henstand, hvor avanceopgørelsen skal ske efter lagerprincippet.

Efter det foreslåede nye *stk. 5* foreslås det, at den skattepligtige ved en senere afståelse eller indfrielse af fordringer, gæld og kontrakter, kan vælge at få den danske skat omberegnet under hensyntagen til den faktiske afståelses- eller indfrielsessum. Det samme gælder ved den skattepligtiges død, hvor boet kan få skatten opgjort på grundlag af værdien ved selve dødsfaldet.

Bestemmelsen har bl.a. betydning, hvis fordringen eller kontrakten falder i værdi efter fraflytningen, og sikrer, at den skattepligtige, der beskattes ved fraflytning, ikke stilles ringere end den skattepligtige, der afstår sine fordringer m.v. i Danmark.

Den skattepligtige kan vælge mellem beregning af skatten efter *stk. 1* eller omberegning efter *stk. 5*. Valget mellem opretholdelse af den oprindelige fraflytterbeskatning og omberegning gælder kun for den konkrete afståelse eller indfrielse. Den skattepligtige kan således ved hver enkelt afståelse eller indfrielse vælge beskatning efter det regelsæt, der giver det mest gunstige resultat for den pågældende.

Adgangen til omberegning ved efterfølgende afståelse, indfrielse eller død er betinget af, at gevinst eller tab ved fraflytningen m.v. er opgjort efter realisationsprincippet. Er gevinst og tab ved fraflytningen m.v. opgjort efter lagerprincippet, er beskatningen foretaget efter samme princip, som hvis der ikke var sket fraflytning m.v. Der er derfor ikke grundlag for at tillade omberegning i disse situationer.

Adgangen til omberegning er endvidere betinget af, at der ved fraflytningen m.v. og ved den senere afståelse indgives selvangivelse til skattemyndighederne.

Reglen i *stk. 5* svarer i princippet til omberegningsreglerne i den gældende aktieavancebeskatningslovens § 13 a, *stk. 7* og *8*.

Til nr. 3

Der er tale om en præcisering som følge af den foreslåede omberegningsregel i det nye *stk. 5*, jf. lovforslagets § 7, nr. 2.

Til nr. 4

Der foreslås indført en regel (*stk. 7*) om, at fraflytterbeskatningen bortfalder i de tilfælde, hvor den (tidligere) skattepligtige på ny bliver omfattet af kursgevinstlovens almindelige regler. Det vil f.eks. være tilfældet, hvis den (tidligere) skattepligtige bliver fuldt skattepligtig, og hvis vedkommende bliver skattemæssigt hjemmehørende her efter reglerne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Bortfald af fraflytterbeskatningen som følge af genindtråd skattepligt er betinget af, at gevinst ved fraflytningen m.v. er opgjort efter realisationsprincippet. Begrundelsen herfor er den samme som ved omberegningsreglen. Der henvises derfor til bemærkningerne ovenfor til det foreslåede *stk. 5*.

Ved en senere afståelse eller indfrielse af fordringer m.v., mens den skattepligtige er omfattet af kursgevinstlovens regler, behandles afståelsen henholdsvis indfrielsen i det hele efter de almindelige regler med udgangspunkt i den oprindelige anskaffelsessum.