

på den del af gevinsten, der er beskattet i Danmark og den del, der alene er beskattet i udlandet. Den danske skat nedsættes herefter med den del af den udenlandske skat, der falder på den danske beskattede gevinst.

Hvis den udenlandske skat er højere end den danske, kan der højst ske nedsættelse med et beløb svarende til den danske skat. Ved delafståelse vil fradraget for den udenlandske skat være begrænset til den del af den danske skat, der forholdsmæssigt falder på de afståede aktier.

Er der indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med tilflyttingsstaten, begrænses fradraget til den skat, som denne stat har et ubetinget krav på efter overenskomsten. Denne bestemmelse har betydning ved de dobbeltbeskatningsoverenskomster, hvor det er accepteret, at Danmark som kildestat beskatter avancer ved afståelse af aktier i danske selskaber. Flytter en aktionær i et dansk selskab fra Danmark og bliver hjemmehørende i en sådan overenskomststat, skal den danske skat, som bliver beregnet ved fraflytningen, derfor ikke nedsættes med den udenlandske skat, som beregnes i bopælsstaten ved senere afståelse af aktierne. Ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsterne er det bopælsstaten, der skal lempe sin beskatning.

Når fraflytterbeskatningen indtræder som følge af ophør af begrænset skattepligt, skal der ikke ske lempelse i den danske aktieavancebeskatning for en eventuel skat, der er betalt i den stat, hvor den skattepligtige er hjemmehørende.

I de tilfælde, hvor et fast driftssted her i landet ejer aktier i et selskab, der er hjemmehørende i en tredjestat, vil den danske beskatning dog kunne lempes under hensyntagen til en eventuel aktieavancebeskatning i denne tredjestat.

Til stk. 5

Bestemmelsen svarer i hovedtræk til § 13 a, stk. 10, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Hvis den skattepligtige ved fraflytningen har betalt skatten af den urealiserede aktieavance, og den pålignede skat senere nedsættes eller bortfalder, fordi der er betalt skat i udlandet, tilbagebetales den for meget betalte skat efter anmodning.

Den for meget betalte skat tilbagebetales med en rentegodtgørelse på 6 pct. årligt. Godtgørelsen beregnes fra det tidspunkt, hvor skatten er indbetalt, til skatten tilbagebetales. Rentegodtgørelsen skal ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Rentegodtgørelsen ydes af fradragsbeløbet (fradraget i den danske skat for de udenlandske skatter).

Til stk. 6

Bestemmelsen svarer til § 13 a, stk. 5 i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen omhandler reglerne for adgang til henstand med betaling af den skat, der forfalder til betaling som følge af fraflytning.

Det er kun personer, der kan opnå henstand, og der kan kun ydes henstand i de situationer, hvor beskatningen skyldes ophør af den fulde skattepligt til Danmark eller det forhold, at personen bliver hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland som følge af bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Til § 39

Til stk. 1 og 2

Bestemmelsen svarer stort set til § 13 a, stk. 6, 1. og 2. pkt., og § 13 a, stk. 9, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Ved afståelse af aktier eller ved aktionærens død efter fraflytningen m.v. kan den skattepligtige vælge at få omberegnet den skat, der er pålignet efter § 38. Ved omberegningen opgøres gevinst eller tab på grundlag af den faktiske afståelsessum og den faktiske ejertid. Ejertidens længde har betydning for opgørelse af gevinst på hovedaktionæraktier på grund af aftrapningsbestemmelsen i § 47.

Gevinst eller tab opgøres for hver aktie for sig efter gennemsnitsmetoden. Den skattepligtige kan således for hver af de afståede aktier vælge mellem værdien ved fraflytningen m.v. eller afståelsessummen. Det er uden betydning, om der i det enkelte tilfælde bliver tale om gevinst eller tab. Den skattepligtige vil således kunne vælge den mindste gevinst (største tab) for hver aktiepost. Denne adgang til at få den senere afståelsessum lagt til grund ændrer ikke ved det forhold, at det er fraflytningen m.v., der udløser beskatningen, og at denne sker på fraflytningstidspunktet m.v. Der er alene tale om en ændring af den oprindeligt beregnede skat.

Omberegningen kan vælges, uanset om aktionæren har fået henstand, eller om den pålignede skat er betalt ved fraflytningen. Det er dog en betingelse for omberegningen, at der indgives rettidig selvangivelse både ved fraflytningen og ved den senere afståelse.

Aktionæren kan ved hver enkelt (del-)afståelse vælge beregning efter § 38 eller omberegning efter § 39.

Vælger aktionæren at få skatten omberegnet, opgøres gevinsten som nævnt på grundlag af den faktiske afståelsessum og den faktiske ejertid. Ved skatteberegningen på grundlag af den faktiske afståelsessum kan told- og skatteforvaltningen efter de almindelige