

regler tilsidesætte den opgjorte gevinst, hvis afståelsen ikke er sket til en uafhængig tredjemand, og vilkårene afviger fra normale markedsvilkår.

Reglen i § 38, stk. 2 om, at fradrag for urealiserede tab på almindelige aktier, næringsaktier, andelsbeviser og investeringsforeningsbeviser i obligationsbase-rede eller blandede foreninger kun kan ske i gevinst på andre aktier, der bliver skattepligtige ved fraflytning m.v., finder også anvendelse i de tilfælde, hvor aktionæren vælger omberegning:

Aktionæren kan vælge at fastholde et urealiseret tab opgjort ved fraflytningen til modregning i urealiseret eller realiseret gevinst. Dette gælder, selv om "tabsaktierne" er steget i værdi efter fraflytningen og afstået med gevinst.

I relation til dødsboer omhandler omberegningsreglen den situation, hvor aktionæren blev fraflytterbeskattet ved flytning til udlandet og dør i udlandet efter fraflytningen.

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 § 38.

Omberegningen sker på grundlag af gældende regler på omberegningstidspunktet, uanset om fraflytningen er sket før ikrafttrædelsestidspunktet for den nye lov.

Til stk. 3

Bestemmelsen svarer til § 13 a, stk. 6, 3.-6. pkt. i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Ved omberegning af skatten på grundlag af faktisk afståelse skal afståelsessummen forhøjes med alle udbytter udlodtet efter fraflytningen, hvor den danske udbytteskat er nedsat efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, samtidig med at udbytterne ikke er skattepligtig indkomst i aktionærens bopælsland. Reglen har sin baggrund i, at der ved enhver udlodning af udbytte på danske aktier m.v. skal indeholdes udbytteskat, idet der dog efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst kan blive tale om hel eller delvis nedsættelse af udbytteskatten. Den danske skat, der er betalt af udbytterne, kan modregnes i avanceskatten efter samme principper som i ligningslovens § 33. Det vil sige, at aktieavanceskatten nedsættes med den danske skat på de udbytter, der medregnes ved beregningen af denne skat, men således at aktieavanceskatten højst kan nedsættes til 0 kr.

Til stk. 4

Bestemmelsen svarer til § 13 a, stk. 11, og § 1, stk. 2, 3. pkt., i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Såfremt den skattepligtige efter fraflytningen får tildelt aktieretter eller tegningsretter behandles disse retter samt aktier, der erhverves ved udnyttelse af de tildelte retter, som om de var erhvervet samtidig med de aktier, som retterne knytter sig til (moderaktierne). Ved tegningsretter forstås i denne forbindelse en ret til at tegne aktier til en kurs, der på tildelingstidspunktet er lavere end markedskursen.

For så vidt angår konvertible obligationer og aktier erhvervet ved konvertering af disse, gælder tilsvarende, at de anses for erhvervet samtidig med moderaktierne, hvis obligationerne er erhvervet ved udnyttelse af tildelte tegningsretter.

Til stk. 5

Bestemmelsen svarer til § 13 a, stk. 6, 7.-10. pkt. i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Hvis en aktionær, hvis skat ved fraflytningen m.v. er blevet opgjort efter § 38, efterfølgende afstår aktierne til det udstedende selskab, kan der ikke ske omberegning af skatten på grundlag af den faktiske afståelse.

Der kan dog godt ske omberegning som følge af, at salget af aktien skal behandles efter udbyttereglerne, fordi salget sker til det udstedende selskab, når skatteyderen er begrænset skattepligtigt af salget til det udstedende selskab. Omberegningen giver her mulighed for at lempe på en dobbeltbeskatning.

Den skat, som efter ligningslovens § 16 B er betalt af afståelsessummen, kan fragå i den skat, der er beregnet efter § 38 på fraflytningstidspunktet m.v. Hvis den afståelsessum, der beskattes efter ligningslovens § 16 B, er højere end den værdi, der er lagt til grund ved beskatningen efter § 38, kan der dog ikke ske nedslag for den del af § 16 B-beskatningen, der vedrører værdistigningen efter fraflytningen. Fradraget kan højst være af samme størrelse som den skat, der efter § 38 er beregnet af gevinsten af de samme aktier.

Til stk. 6

Bestemmelsen svarer til § 13 a, stk. 7, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Se bemærkningerne til § 38, stk. 4.

Til stk. 7

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