

tioner at se bort fra overskridelser, hvis omstændighederne taler herfor.

Til nr. 5

Det foreslås præciseret, at bestemmelsen i den foreslåede § 39 A i aktieavancebeskatningsloven alene er en bestemmelse, der regulerer, dels hvornår henstandsbeløbet forfalder til betaling, dels hvor stor en del af henstandsbeløbet der forfalder som følge af den pågældende handling: aktiesalg, udbytteudlodning m.m.

Præciseringen sker også for at tydeliggøre, at der aldrig kan blive tale om betaling af et større beløb end henstandsbeløbet (den samlede beregnede fraflytterskat).

Til nr. 6 og 7

Det foreslås, at henstandssaldoen skal nedskri-

ves med skatter, der er betalt til Danmark, af modtagne udbytter m.v. og skat, der er betalt til Danmark, som følge af andre udlodninger og dispositioner.

Henstandssaldoen repræsenterer en gæld til Danmark. Når der sker betalinger til Danmark, som har en tilknytning til denne gæld, fordi de vedrører de aktier, som var ejet på fraflytningstidspunktet, bør gælden, dvs. henstandssaldoen, også nedsættes med disse betalinger. Situationen er f.eks. relevant, når der er tale om danske aktier, hvor der indeholdes kildeskat af udbyttet.

Hertil kommer, at en manglende nedskrivning med disse skattebetalinger kan betyde, at den fraflytterbeskattede person i sidste ende bliver hårdere beskattet end den person, som forbliver i Danmark. Dette kan illustreres ved følgende eksempler:

Antagelser:

Aktiernes anskaffelsessum: 0 kr.

Aktiernes værdi på fraflytningstidspunktet: 6 mio. kr.

Udlodning: 5 mio. kr.

Aktiernes værdi på tilbageflytningstidspunktet: 1 mio. kr.

Aktiernes afståelsessum: 1 mio. kr.

Satserne for aktieindkomst: 28/43/45, og der anvendes beløbsgrænser for 2008.

Ingen beskatning i udlandet af udbytter og aktiegevinster.

Eksempel 1 – ingen fraflytning

År 2: Udlodning. Skat af 5 mio. kr. = 2.240.943 kr.

År 3: Salg. Gevinst (1 mio. kr. ÷ 0 kr.) = 1 mio. kr. Skat heraf = 440.943 kr.

Samlet skat: 2.240.943 kr. + 440.943 kr. = 2.681.886 kr.

Eksempel 2 – fraflytning – udlodning før den 30. maj 2008 – salg af aktier efter tilbageflytning

År 1: Fraflytning. Skat af 6 mio. kr. = 2.690.943 kr. = henstandssaldo

År 2: Udlodning. Dansk kildeskat (sats 28 pct.) af 5 mio. kr. = 1.400.000 kr.

År 3: Tilbageflytning. Aktiernes anskaffelsessum er: Værdien på tilbageflytningstidspunktet (1 mio. kr.) nedsat med henstandssaldoen omregnes til indkomstgrundlag (6 mio. kr.) ÷ 5 mio. kr.

Salg herefter. Gevinst (1 mio. kr. ÷ (+ 5 mio. kr.)) = 6 mio. kr. Skat heraf = 2.690.943 kr.

Samlet skat: 1.400.000 kr. + 2.690.943 kr. = 4.090.943 kr.

Eksempel 3 – fraflytning – udlodning efter den 30. maj 2008 – salg af aktier efter tilbageflytning

År 1: Fraflytning. Skat af 6 mio. kr. = 2.690.943 kr. = henstandssaldo

År 2: Udlodning. Dansk kildeskat (sats 28 pct.) af 5 mio. kr. = 1.400.000 kr.

Under danske regler ville skatten have været 2.240.943 kr. Det vil sige, at der skal betales 2.240.943 kr. ÷ 1.400.000 kr. = 840.943 kr.

Henstandssaldo herefter: 2.690.943 kr. ÷ 840.943 kr. = 1.850.000 kr.

År 3: Tilbageflytning. Aktiernes anskaffelsessum er: Værdien på tilbageflytningstidspunktet (1 mio. kr.) nedsat med henstandssaldoen omregnes til indkomstgrundlag (4.131.238 kr.) = ÷ 3.131.238 kr.