

Fraflytterbeskatning af personers aktiebeholdninger er bl.a. betinget af, at vedkommende har været skattepligtig til Danmark i en eller flere perioder på i alt mindst 7 år inden for de seneste 10 år før fraflytningen. Med den nuværende udformning af reglerne er det imidlertid muligt under visse omstændigheder at komme udenom betaling af en ellers skyldig fraflytterskat.

Muligheden foreligger i de situationer, hvor personen ved fraflytningen fik henstand med betaling af fraflytterskatten, og hvor personen ved en tilbageflytning endnu ikke har betalt hele den skyldige fraflytterskat, dvs. der er en henstandssaldo på tilbageflytningstidspunktet.

I disse situationer vil indgangsværdierne for de aktier, der stadig ejes ved tilbageflytningen, blive nedsat. Med nedsættelsen af indgangsværdierne sikres en betaling af den endnu ikke afviklede del af gælden (den resterende henstandssaldo) gennem en større avance ved et senere salg af aktierne.

Med kravet om skattepligt til Danmark i en eller flere perioder på i alt mindst 7 år inden for de seneste 10 år før fraflytningen, vil personen imidlertid kunne komme uden om betaling af den endnu ikke afviklede gæld på tilbageflytningstidspunktet. Dette kan ske ved at fraflytte Danmark en gang til, inden 7 års kravet er opfyldt. Kravet til skattepligt vil dermed ikke være opfyldt ved den 2. fraflytning og dermed udløses ingen fraflytterbeskatning. Og måtte personen vælge at flytte tilbage til Danmark for 2. gang, vil aktierne få tillagt nye indgangsværdier (uden nedsættelser).

På den baggrund foreslås det, at betingelsen om skattepligt i en eller flere perioder på i alt mindst 7 år inden for de seneste 10 år før fraflytningen ikke skal gælde i forhold til personer, der ved en tilbageflytning stadig ejede fraflytterbeskattede aktier, og hvor indgangsværdien for disse aktier blev nedsat, fordi der på tilbageflytningstidspunktet fortsat resterede en henstandssaldo.

Til nr. 51

Der er dels tale om en præcisering, dels om konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 18 og 19.

Til nr. 52

Der er tale om rettelse af en henvisningsfejl.

Til nr. 53 og 54

Der foreslås at ophæve bestemmelsen om fraflytterbeskatning af selskabers aktiebesiddelser, når aktier udgår af den begrænsede skattepligt efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a.

Begrundelsen er, at bestemmelsen er overflødig, da beskatning i de pågældende situationer er reguleret i selskabsskattelovens § 8, stk. 4. Det følger af bestemmelsen i selskabsskattelovens § 8, stk. 4, at overførsel af aktiver, som efter overførslen ikke længere er omfattet af dansk beskatning, internt i selskabet til et fast driftssted eller et hovedkontor i udlandet sidestilles med salg til koncernforbundet selskab til handelsværdien på overførselstidspunktet.

Til nr. 55

Den foreslåede nyaffattelse af aktieavancebeskatningslovens § 43 indebærer, at en række overgangsregler for selskaber, der ikke længere har betydning, ophæves. Den foreslåede regel i stk. 1 er dog en uændret videreførelse af den gældende regel i aktieavancebeskatningslovens § 43, stk. 3.

Det foreslåede stk. 2 svarer til den gældende bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 46, stk. 15. Ændringen foretages alene af ordensmæssige hensyn.

I stk. 3 foreslås en overgangsregel for selskabers uudnyttede kildeartsbegrænsede tab på aktier m.v. og konvertible obligationer, jf. aktieavancebeskatningslovens § 8, stk. 3, og § 9 A, stk. 3. Den nuværende bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 8, stk. 3, medfører, at tab på aktier ejet i mindre end 3 år kan fremføres til modregning i skattepligtige avancer på aktier ejet i mindre end 3 år. Tab på investeringsforeningsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger og aktiebaserede udloddende investeringsforeninger behandles som aktier. Den nuværende bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 9 A, stk. 3, medfører, at tab på konvertible obligationer ejet i mindst 3 år kan fremføres til modregning i skattepligtige avancer på konvertible obligationer ejet i mindst 3 år og på aktier ejet i mindre end 3 år.

Det foreslås, at sådanne uudnyttede fradragsberettigede tab fortsat kan fremføres til modregning i skattepligtige nettoaktieavancer på porteføljeaktier, når tabene er realiseret i indkomstårene 2002-2009. Tab på aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, der realiseres den 22. april 2009 eller senere, kan dog kun modregnes i nettogevinster på realisationsbeskattede aktier, hvis den skattepligtige anvender realisationsprincippet efter den foreslåede § 23, stk. 6, jf. lovforslagets § 1, nr. 30.

Endvidere foreslås en undtagelse fra modregningsadgangen for tab på egne aktier, datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier, der bliver skattefrie med lovforslaget, når tabene på disse aktier er realiseret ef-