

af tegningsretter, samt aktier erhvervet ved konvertering af disse obligationer.«

### Bemærkninger

De stillede ændringsforslag, der er af teknisk karakter, forventes ikke at have nævneværdige provenumæssige eller administrative konsekvenser.

#### Til nr. 1

Hvis der gives henstand med betaling af skat ved fraflytning, skal der efter forslaget beregnes et tillæg fra tidspunktet for meddelelse af henstand, indtil henstandsbeløbet forfalder. Tidspunktet for meddelelsen af henstand falder typisk ikke sammen med forfaldstidspunktet for de skatter, der gives henstand med. Dette er u hensigtsmæssigt, idet tillæggets størrelse derved bl.a. kommer til at afhænge af, hvor langvarige forhandlinger myndigheder og skatteyder fører om sikkerhedsstillelse m.v., før henstand gives.

Det foreslås derfor i stedet at beregne tillægget fra skattens forfaldstidspunkt. Ved forfaldstidspunktet forstås i denne forbindelse det tidspunkt, hvor skatten pålignet efter stk. 1 ville forfalde, hvis der ikke blev givet henstand.

#### Til nr. 2

Efter den foreslåede § 13 a, stk. 7, 1. pkt., kan den skattepligtige ved efterfølgende afståelse af aktier eller ved aktionærens dødsfald vælge for disse aktier at få omberegnet den skat, der blev pålignet ved fraflytningen. Skatten kan nedsættes under hensyntagen til den faktiske afståelsessum, henholdsvis handelsværdien, for aktierne og besiddelsestiden på dette tidspunkt.

Ved omberegningen skal der efter forslaget ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste til afståelsessummen medregnes de seneste 5 års udbytter (dog højst udbytterne siden fraflytningen) af de afståede aktier, hvis udbytterne ikke beskattes i fremmed stat, Færøerne eller Grønland.

Ændringsforslaget går ud på, at tidsbegrænsningen på 5 år udgår, således at alle udbytter efter fraflytningen lægges til afståelsessummen, såfremt udbytterne ikke er skattepligtige i aktionærens bopælsstat og den

danske udbytteskat er nedsat efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Der er i L 207 fremsat forslag om, at enhver form for udbytte gøres begrænset skattepligtigt til Danmark. Hvis modtageren af udbytterne er bosiddende i et land, der ikke har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, indeholdes en definitiv udbytteskat på 30 pct. Den danske udbytteskat kan eventuelt nedsættes efter reglerne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Det er kun i de tilfælde, hvor den danske beskatning nedsættes efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst og udbytterne ikke er skattepligtige i aktionærens bopælsstat, at det ville være muligt at tømme selskabet gennem lavt beskattede udbytter.

Den foreslåede værnsregel skal derfor kun gælde i disse tilfælde.

#### Til nr. 3

§ 13 a, stk. 8, går ud på, at skat, der er betalt til fremmed stat, Færøerne eller Grønland af fortjeneste ved afståelse, kan fradrages i den beregnede danske skat, i det omfang aktionæren kan godtgøre, at den udenlandske skat vedrører fortjeneste, der er beskattet her i landet. Fradraget kan dog højst udgøre et beløb, der svarer til den danske skat. Hvis der er indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med den fremmede stat, gives ikke fradrag for et større skattebeløb end det, som denne stat har et ubetinget krav på at oppebære efter overenskomsten.

Ændringsforslaget går ud på, at der ikke skal ske nedslag for eventuel udenlandsk beskatning i nogle særlige situationer. Det drejer sig om de tilfælde, hvor aktier er omfattet af de foreslåede regler om beskatning i forbindelse med skattepligtsophør m.v., fordi de ophører med at være en del af en begrænset skattepligtig erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet. I disse tilfælde foreslås det – i overensstemmelse med international praksis – at den danske skat ikke skal nedsættes med eventuel udenlandsk beskatning ved senere afståelse af aktierne.

Efter den foreslåede regel i § 13 a, stk. 2, 3. pkt., skal der ske samme beskatning som ved fraflytning, når aktier, der ejes af en udenlandsk person eller et udenlandsk selskab m.v. som led i en erhvervsvirksomhed