

med fast driftssted her i landet, udgår af det danske beskatningsgrundlag.

Baggrunden herfor er, at den udenlandske aktionær i disse tilfælde er begrænset skattepligtig af erhvervsvirksomhedens overskud, og at denne begrænsede skattepligt også omfatter fortjeneste vedrørende de aktier, der ejes som led i virksomheden.

Hvis den udenlandske aktionær afstår de aktier, som ejes som led i en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet, vil der derfor ske dansk beskatning af fortjenesten, hvis betingelserne i aktieavancebeskatningsloven er opfyldt. Der vil typisk også ske beskatning af fortjenesten i den stat, hvor aktionæren er hjemmehørende (bopælsstaten). Den dobbeltbeskatning, som herved opstår, afhjælpes ved, at bopælsstaten nedsætter sin beskatning under hensyn til den danske kildestatsbeskatning.

Såfremt Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med aktionærens bopælsstat, vil det fremgå af denne overenskomst, at det er aktionærens bopælsstat og ikke Danmark, som skal lempe dobbeltbeskatningen. I disse tilfælde er det nemlig aftalt, at beskatningsretten til fortjeneste på bl.a. aktier, der ejes som led i en virksomhed med fast driftssted, tilkommer den stat, hvor det faste driftssted er beliggende (kildestaten). I andre tilfælde vil det fremgå af den internationale praksis, hvorefter det altid er bopælsstaten, der skal lempe for beskatningen i kildestaten.

Den foreslåede regel i aktieavancebeskatningslovens § 13 a, stk. 2, 3. pkt., går som nævnt ud på, at når aktier, som den udenlandske aktionær har ejet som led i en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet, udgår af det danske beskatningsgrundlag, skal der foretages avancebeskatning, som om aktierne var solgt.

Ved salg af aktierne vil Danmark efter gældende regler ikke lempe for beskatningen i den stat, hvor aktionæren er hjemmehørende. Der er derfor ingen grund til, at Danmark lemper for bopælsstatens skat i de tilfælde, hvor der foretages avancebeskatning, fordi aktierne udgår af det danske beskatningsgrundlag.

Ændringsforslaget går derfor ud på at begrænse omfanget af den foreslåede § 13 a, stk. 8, om lempelse for udenlandsk beskatning, således at der i disse særlige tilfælde

ikke skal foretages lempelse for bopælsstatens beskatning.

I de sjældne tilfælde, hvor et fast driftssted her i landet ejer aktier i et selskab, der er hjemmehørende i et tredje-land, vil den danske beskatning dog kunne lempes under hensyn til eventuel aktieavancebeskatning i dette tredje-land.

Samtidig præciseres lovforslagets bemærkninger til de foreslåede regler om nedslag i den danske skat for eventuel udenlandsk beskatning ved senere afståelse af aktierne.

Efter den foreslåede § 13 a, stk. 8, sidste pkt., skal der – hvis Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med aktionærens nye bopælsstat – kun gives lempelse for skat, som den anden stat har et ubetinget krav på at oppebære efter overenskomsten. Denne begrænsning skal alene forstås i sammenhæng med de regler om kildestatsbeskatning af aktieavancer, som findes i enkelte af Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster. I enkelte overenskomster (f.eks. overenskomsten med Japan) er det nemlig bestemt, at fortjeneste, som en person i den ene overenskomststat opnår ved afståelse af aktier i et selskab, som er hjemmehørende i den anden overenskomststat, kan beskattes i denne anden stat (kildestaten), såfremt visse betingelser er opfyldt. I disse tilfælde har bopælsstaten altså accepteret, at Danmark som kildestat beskatter avancer ved afståelse af aktier i danske selskaber. Såfremt en hovedaktionær i et dansk selskab flytter fra Danmark til 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.

Til nr. 4

Det foreslåede stk. 12 er en præcisering af reglerne om anskaffelsestidspunktet for aktier, der er erhvervet ved udnyttelse af aktieretter eller tegningsretter.

Efter aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 8, gælder for hovedaktionærer, at aktieretter eller tegningsretter samt aktier, der er erhvervet ved udnyttelse af disse retter, anses for erhvervet samtidig med de aktier, som retterne knytter sig til (moderaktierne). For så vidt angår konvertible obligationer gælder tilsvarende, at de anses for erhvervet samti-