

Salg herefter: Gevinst (1 mio. kr. ÷ (+ 3.131.238 mio. kr.)) = 4.131.238 mio. kr. Skat heraf = 1.850.000 kr.

Samlet skat: 1.400.000 kr. + 840.943 kr. + 1.850.000 kr. = 4.090.943 kr.

Eksempel 4 – fraflytning – udlodning efter den 30. maj 2008 – salg af aktier før 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 heraf: 2.690.943 kr. ÷ 840.943 kr. = 1.850.000 kr.

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

Henstandssaldo herefter: 2.690.943 kr. ÷ 440.943 kr. = 2.250.000 kr. Denne bortfalder, da der ikke er flere aktier.

Samlet skat: 1.400.000 kr. + 840.943 kr. + 440.943 kr. = 2.681.886 kr.

Den foreslåede ændring, hvorefter der tages højde for betalte danske skatter, betyder, at slutresultatet i eksempel 3 i stedet vil blive det samme som i eksempel 1 og 4. For så vidt angår eksempel 2 vil den samlede skat blive nedsat som følge af ændringsforslag nr. 11.

Ved modtagelse af udbytter af danske aktier er der indeholdt danske kildeskatter. Disse vil typisk kunne søges tilbage. De foreslåede regler i aktieavancebeskatningslovens § 39 A berører ikke denne adgang til tilbagesøgning. Hvis de indeholdte danske udbytteskatter søges tilbage, vil de ikke være betalt. I denne situation vil der ikke skulle ske nedskrivning af henstandssaldoen med indeholdte danske kildeskatter, da de ikke opfylder kravet om, at der skal være tale om betalte skatter.

I ændringsforslag nr. 6 indgår yderligere et forslag om, at henvisningen til kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6 udgår. Baggrunden herfor er, at der også kan være tale om skatter betalt til Danmark efter andre regler. Det vil f.eks. være situationen, hvor udbyttmodtager stadig er fuldt skattepligtig til Danmark, men der er indtrådt fraflytterbeskatning, fordi personen er blevet hjemmehørende i en fremmed stat efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

I ændringsforslag nr. 7 indgår yderligere en redaktionel ændring. Sidste punktum er flyttet, så det i stedet indgår som 2. punktum.

Til nr. 8

Der foreslås to ændringer af bestemmelsen.

For det første foreslås en udbygning, således at bestemmelsen også omfatter den situation, hvor den fraflytterbeskattede person modtager et lån fra et selskab, som har deltagelse af det sel-

skab, hvori den fraflytterbeskattede person ejer aktier. Begrundelsen er, at det uden denne udbygning vil være muligt at komme uden om reglen om, at lån, der potentielt kan påvirke værdien af de fraflytterbeskattede aktier i nedadgående retning, udløser et krav på betaling af (en del af) henstandsbeløbet.

Hvor der er tale om lån ydet i den beskrevne situation, forfalder et beløb svarende til en andel af låneprovenuet til betaling. Der forfalder en andel svarende til den ejerandel, som det selskab, hvori den fraflytterbeskattede person har aktier, har i det långivende selskab. Har selskabet f.eks. en ejerandel på 20 pct. i det långivende selskab, forfalder et beløb svarende til 20 pct. af låneprovenuet.

For det andet foreslås det, at bestemmelsen ikke skal omfatte den situation, hvor det selskab, som den fraflytterbeskattede person har aktier i, yder et lån til et helejet datterselskab. Lånet til det hel-ejede datterselskab vil samlet set ikke påvirke værdien af aktierne i det långivende selskab i nedadgående retning. Når den fraflytterbeskattede person ikke har ejerandele i det selskab, der modtager lånet, har personen heller ikke fået en økonomisk fordel. Derfor bør sådanne lån ikke udløse et krav om betaling af (en del af) henstanden.

Endelig er det præciseret, at bestemmelsen omfatter lån m.v. Dette for at indikere, at bestemmelsen ikke kun omfatter egentlige lån, men også andre former for kreditter.

Til nr. 10

Det foreslås, at den frist for betaling af forfaldne henstandsbeløb, der gælder for beløb, der forfalder efter reglerne i stk. 3-7 og 9 i den foreslå-