

ede § 39 A i aktieavancebeskatningsloven, også skal omfatte den situation, hvor hele henstanden forfalder som følge af, at selvangivelse af de forfaldne henstandsbeløb ikke er indgivet rettidigt. Tilsvarende finder reglen om morarente ved forsen betaling anvendelse.

Til nr. 11

Der foreslås en ændring af principperne for en eventuel regulering af indgangsværdierne ved flytning tilbage til Danmark.

Efter ændringsforslaget skal handelsværdien for de aktier, der på tilflytningstidspunktet fortsat indgår på beholdningsoversigten, nedsættes med den samlede nettogevinst på de aktier, som personen ejer på tilflytningstidspunktet, dog således at handelsværdien maksimalt kan nedsættes med et beløb svarende til henstandssaldoen omregnet til indkomstgrundlag.

Opgørelsen af gevinst og tab på de aktier, der er i behold ved tilflytningen, skal ske på grundlag af handelsværdien på tilflytningstidspunktet og den anskaffelsessum, der indgik ved beregningen af gevinst og tab på fraflytningstidspunktet:

Antagelser

Anskaffelsessum: 200.000 kr.

Værdi ved fraflytning: 800.000 kr.

Nettogevinst: $800.000 \text{ kr.} \div 200.000 \text{ kr.} = 600.000 \text{ kr.}$

Fraflytterskat (henstandssaldo): 45 pct. af 600.000 kr. = 270.000 kr.

Værdi ved tilflytning: 550.000 kr.

Eksempel 1 – lovforslaget – aktier i behold ved tilflytning

Anskaffelsessum $550.000 \text{ kr.} \div 600.000 \text{ kr.}$ (saldo omregnes til grundlag) = $\div 50.000 \text{ kr.}$

Sælges for 550.000 kr. Gevinst $550.000 \div (\div) 50.000 \text{ kr.} = 600.000 \text{ kr.}$

Slutresultat: Hele fraflytterskatten på 270.000 kr. betales.

Eksempel 2 – lovforslaget – aktierne sælges kort før tilflytning

Gevinst: $550.000 \text{ kr.} \div 200.000 \text{ kr.} = 350.000 \text{ kr.}$

Skatten heraf (45 pct.): 157.500 kr. Dette beløb skal betales til Danmark – det er forudsat, at der ikke er skat på aktieavancer i det pågældende udland.

Henstandssaldoen nedsættes med 157.500 kr., hvorefter restsaldoen udgør 112.500 kr. Da der ikke er flere fraflytterbeskattede aktier tilbage, bortfalder restsaldoen.

Slutresultat: Kun en del – 157.500 kr. – af fraflytterskatten på 270.000 kr. betales.

Eksempel 3 – ændringsforslaget – aktier i behold ved tilflytning

Resterende henstandssaldo: 600.000 kr. – bortfalder

Værdi ved tilflytning: 550.000 kr.

Den samlede nettogevinst opgøres ved, at der for hver aktie opgøres en gevinst eller et tab, idet opgjorte tab fradrages i opgjorte gevinster. Handelsværdien nedsættes kun, hvis der er en positiv nettogevinst.

Det beløb, som handelsværdien skal nedsættes med – det være sig en samlet nettogevinst eller henstandssaldoen omregnet til indkomstgrundlag – fradrages forholdsmæssigt på de aktier, som personen fortsat ejer på tilflytningstidspunktet, på grundlag af aktiernes handelsværdi.

Efter reguleringen af handelsværdien – dette gælder også, hvor der ikke sker en nedsættelse af handelsværdien, fordi den samlede gevinst er 0 kr. eller der er et samlet nettotab – bortfalder den resterende henstandssaldo.

Den resterende henstandssaldo bortfalder også i den situation, hvor der kun er en henstandssaldo, fordi personen har uudnyttede realiserede tab, som kan fremføres til fradrag. Ved tilflytningen skal der principielt ske en regulering efter § 39 B, stk. 1. Dette fører til en konstatering af, at der ikke er en handelsværdi at regulere, hvorefter henstandssaldoen bortfalder i kraft af § 39 B, stk. 4.

Den foreslåede ændring af principperne kan illustreres ved følgende eksempler: