

Bet. o. lovf. vedr. aktieavancebeskatningsloven m.v.

Latent gevinst ved tilflytning: $550.000 \text{ kr.} \div 200.000 \text{ kr.} = 350.000 \text{ kr.}$

Reguleret indgangsværdi ved tilflytning $550.000 \text{ kr.} \div 350.000 \text{ kr.} = 200.000 \text{ kr.}$

Sælges for 550.000 kr. Gevinst $550.000 \div 200.000 \text{ kr.} = 350.000 \text{ kr.}$ Skatten heraf (45 pct.): 157.500 kr.

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

Som det fremgår af eksemplerne, indebærer lovforslaget, at man bliver hårdere beskattet, hvis man flytter tilbage til Danmark med sine fraflytterbeskattede aktier i behold frem for at sælge dem, før man flytter tilbage. Denne uheldige forskelsbehandling har ikke været tilsigtet. Som det også fremgår af eksemplerne, vil ændringsforslaget rette op på denne forskelsbehandling.

Den foreslåede ændring af principperne for regulering af indgangsværdierne vil få virkning for alle, der den 30. maj 2008 eller senere flytter tilbage til Danmark med fraflytterbeskattede aktier. Det vil sige, at også personer, der er flyttet før den 30. maj 2008, omfattes heraf. Dette betyder, at personer, der har nået at tømme deres selskab til lav skat, i princippet ikke vil blive omfattet af de strammere regler. De rammes dog af, at de aktier, der er i behold ved tilflytning, får en ny anskaffelsessum, således at aktierne ikke kan sælges med tab kort efter tilflytningen.

Til nr. 12

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til nr. 14

Efter lovforslaget stilles det som en yderligere betingelse for fradrag for tab på varekreditter, at den tilsvarende gevinst på gælden er skattepligtig for debitor eller omfattet af regler om nedsættelse af uudnyttede fradragsberettigede underskud og tab. I det omfang skattepligten henholdsvis nedsættelsen af uudnyttede fradragsberettigede underskud og tab for debitor afhænger af fradragsretten for kreditor, som det er tilfældet efter kursgevinstlovens § 8, vil bestemmelsen henvise tilbage til § 4, stk. 3. Det foreslås, at gevinsten i sådanne tilfælde anses for skattepligtig henholdsvis omfattet af regler om nedsættelse af uudnyttede fradragsberettigede underskud og tab med den konsekvens, at kreditor kan opnå fradrag for tab på fordringen efter kursgevinstlovens § 4, stk. 3.

Er skattepligten henholdsvis nedsættelsen af uudnyttede fradragsberettigede underskud og tab for debitor tillige betinget af andre forhold

end adgangen til fradrag for kreditor, er det en forudsætning for fradrag efter § 4, stk. 3, at disse forhold tilmed er opfyldt.

Til nr. 16

Det foreslås præciseret, at i de situationer, hvor henstanden forfalder til betaling som følge af manglende rettidig indgivelse af beholdningsoversigten, finder reglerne i den foreslåede aktieavancebeskatningslovens § 39 A, stk. 12, tilsvarende anvendelse. Dette indebærer, at fristen for betaling af henstandsbeløbet er den 1. oktober 2009, og der vil påløbe morarenter ved for sen betaling i forhold til denne betalingsfrist.

Til nr. 18

Der foreslås indsat en overgangsregel for personer, hvis skattepligt er ophørt eller skattemæssige hjemsted er flyttet før den 30. maj 2008, og som har betalt fraflytterskatten før den 30. maj 2008. Overgangsreglen finder kun anvendelse, hvis personen pr. 30. maj 2008 fortsat ejer aktier, som var ejet på fraflytningstidspunktet. Det vil sige, at hvis alle de fraflytterbeskattede aktier er afstået før den 30. maj 2008, finder overgangsreglen ikke anvendelse.

Overgangsreglen indebærer, at de pågældende personer kan vælge i stedet at blive omfattet af de nye fraflytterbeskatningsregler som affattet ved de foreslåede §§ 38-39 B i aktieavancebeskatningsloven. Det er en betingelse, at personen senest den 30. maj 2009 meddeler SKAT, at vedkommende ønsker at overgå til de nye regler.

Personer, der vælger at benytte overgangsreglen, skal udarbejde en beholdningsoversigt som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 39 A, stk. 1. Beholdningsoversigten skal indgives til SKAT senest den 1. juli 2009. Oversigten skal omfatte de aktier, som personen ejede ved fraflytningen og som fortsat ejes pr. den 30. maj 2008, idet principperne ved omstruktureringer m.m. skal følges, jf. bemærkningerne i aktieavancebeskatningslovens § 39 A, stk. 1. Henstandssaldoen udgøres af det beløb, der blev betalt ved fraflytningen for aktier, som personen fortsat ejer pr. 30. maj 2008. Der skal således ta-