

med betalingen af de pålignede skatter, indtil aktierne afstås og kursgevinsten realiseres.

Det er en betingelse for henstanden, at der stilles *sikkerhed* for henstandsbeløbet. Dette kan for eksempel ske, ved at aktierne lægges til sikkerhed eller ved en bankgaranti.

Henstanden vil endvidere blive betinget af, at der indgives selvangivelse, når aktierne eller en del af disse afstås. Selvangivelsen skal indgives, hvad enten beskatningen efter stk. 1 fastholdes, eller der begæres omberegning af skatten efter stk. 7 på grundlag af den faktiske afståelsessum og ejertid, jf. punkt H nedenfor.

Det foreslås, at ministeren for skatter og afgifter fastsætter nærmere regler om sikkerhedsstilling og om rettidig indbetaling m.v. for henstandsbeløbet.

Henstandsbeløb, der ikke er særlig indkomstskat, skal fragå i årsopgørelsen efter kildeskattelovens §§ 60–62, jf. § 62 A. Herved undgås, at henstandsbeløbet indgår i beregningen af eventuel restskat og procenttillæg m.v.

Henstandsbeløbet og tillægget (se nedenfor) forfalder, når aktierne afstås eller aktionæren dør. I de tilfælde, hvor aktionæren dør, er der dog en dispensationsbestemmelse, hvorefter ministeren kan tillade, at afdødes ægtefælle succederer i henstandsordningen. Det vil sige, at ægtefællen indtræder i henstandsordningen på samme vilkår, som var fastsat for den afdøde aktionær.

Ægtefællen kan ved senere afståelse vælge at få omberegnet skatten efter stk. 7 eller at fastholde den oprindelige beskatning efter stk. 1. I begge tilfælde anvendes afdødes oprindelige anskaffelsessum og anskaffelsestidspunkt. I disse tilfælde anvendes derfor ikke reglerne i kildeskattelovens § 33 B om anskaffelsessummen for aktiver erhvervet fra et udenlandsk dødsbo.

Til henstandsbeløbet beregnes et *tillæg* fra det tidspunkt, hvor henstanden meddeles. Tillægget foreslås udformet således, at der hvert kalenderår fastsættes en tillægssats, som skal gælde for hele året. Tillægget udgør den officielle diskonto pr. 1. januar det pågældende år. Tillægget er ikke fradragsberettiget.

Betales forfaldne henstandsbeløb og tillæg ikke rettidigt, tillægges de forfaldne beløb renter på 1 pct. pr. påbegyndt måned. Det samme gælder for forfaldne skattebeløb, der ikke er omfattet af henstandsordningen. Disse renter er ikke fradragsberettigede.

Hvis skatten af den faktisk konstaterede fortjeneste bliver mindre end skatten af den beregnede fortjeneste ved fraflytningen (plus tillæg til henstandsbeløbet), vil aktionæren kunne vælge at få

skatten omberegnet. Hvis fortjenesten beskattes i udlandet (tilflytningslandet), gives nedslag i den danske beskatning af den samme fortjeneste. Det gælder, uanset om den danske beskatning sker på grundlag af den faktiske afståelsessum eller værdien på fraflytningstidspunktet. Om tillæg til henstandsbeløb i disse tilfælde se punkt H og I nedenfor.

*G. I stk. 6* foreslås det, at amtsskatteinspektorerne (skattedirektoraternes) afgørelser vedrørende henstand og sikkerhedsstilling kan indbringes for Statsskattedirektoratet inden for en fire ugers frist. Statsskattedirektoratets afgørelse kan ikke indbringes for højere administrativ myndighed.

*H. Det er i stk. 7* foreslået, at aktionæren ved senere afståelse af aktier kan vælge at få den danske skat omberegnet under hensyn til den faktiske afståelsessum og den faktiske ejertid for aktierne.

Det samme gælder ved aktionærens død, hvor boet kan få skatten opgjort på grundlag af værdien i handel og Wandel og den faktiske ejertid ved selve dødsfaldet.

Bestemmelsen har betydning for de aktionærer, hvis aktier falder i værdi efter fraflytningen. Bestemmelsen har desuden betydning for hovedaktionær-aktier, som aktionæren har ejet i mindre end 7 år ved skattepligtsophøret/hjemstedsflytningen.

Efter de gældende regler for hovedaktionær-aktier aftrappes den skattepligtige fortjeneste med 10 pct. pr. år ud over tre års ejertid, indtil fortjenesten er aftrappet til 50 pct. for hovedaktionær-aktier, der afstås i det 8. år efter erhvervelsen eller senere.

Ved at give mulighed for at lægge den faktiske afståelsessum og den faktiske ejertid til grund ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste sikres det, at aktionæren, der beskattes ved fraflytning, ikke stilles ringere end den aktionær, der afhænder sine aktier i Danmark.

Aktionæren må vælge mellem beregning af skatten efter stk. 1 eller efter stk. 7. Valget mellem beskatning efter stk. 1 eller stk. 7 gælder kun for den konkrete aktieafståelse. Aktionæren kan således ved hver enkelt (del)afståelse af aktier vælge beskatning efter det regelsæt, der giver det for aktionæren gunstigste resultat.

Såfremt beskatning efter stk. 1 vælges, beregnes skatten på grundlag af aktiernes værdi på fraflytningstidspunktet og besiddelsestiden på dette tidspunkt. Ydes der efter stk. 5 henstand med betaling af skatter, vil der til henstandsbeløbet blive