

Som hovedaktionærer anses i denne forbindelse personer, der ved fraflytningen alene eller sammen med de i aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 3, nævnte personer eller selskaber m.v. ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen eller råder over mere end 50 pct. af den samlede stemmeværdi i selskabet.

De personer, der er omfattet af den foreslåede regel for hovedaktionærer, svarer til de personer, der er skattepligtige af fortjeneste ved salg af aktier efter aktieavancebeskatningslovens § 4.

Efter den foreslåede § 19 E, stk. 1, skal amtskatteinspektoraterne (skattedirektoraterne) kunne fritage helt eller delvis for indkomstskattepligten efter §§ 19 A-19 D. Fritagelse skal kun kunne meddeles i særlige tilfælde.

De tilfælde, hvor der skal kunne meddeles fritagelse, er situationer, hvor den skattepligtige ikke opnår nogen fordel af de ekstraordinært forhøjede indbetalinger. Det vil f.eks. være tilfældet, hvis der sker varig fraflytning, men Danmark fortsat har beskatningsretten til løbende pensionsudbetalinger.

Efter den foreslåede § 19 C indkomstbeskattes værdien af de ekstraordinært forhøjede pensions-tilsagn. Udtræder arbejdstageren af ordningen før pensionering, er der imidlertid ikke altid nogen direkte sammenhæng mellem størrelsen af udtrædelsesgodtgørelsen og de pensionsrettigheder, som den pågældende går glip af ved udtræden. I sådanne tilfælde, hvor det forhøjede pensionstilsagn ikke opretholdes på grund af udtræden, vil der også være grundlag for at meddele fritagelse.

I tilfælde, hvor der indenfor 5-årsperioden sker skift fra en arbejdsgiverordning til en anden, skal der ligeledes kunne meddeles fritagelse. Det skyldes, at disse tilfælde er omfattet af de foreslåede regler i §§ 19 B og 19 C om arbejdstagere, der indenfor 5-årsperioden er optaget i en arbejdsgiverfinansieret pensionsordning.

Endelig skal der også kunne meddeles fritagelse fra indkomstskattepligten efter §§ 19 A-19 D i andre særlige tilfælde, f.eks. i tilfælde af udstationering eller lignende.

Efter den foreslåede § 19 E, stk. 2, skal amtskatteinspektoraternes (skattedirektoraternes) afgørelser kunne påklages til Statsskattedirektoratet.

Efter den foreslåede § 19 E, stk. 3, kan Statsskattedirektoratets afgørelse ikke indbringes for højere administrativ myndighed.

Til nr. 4

Ved lov nr. 148 af 19. marts 1986 blev der i pensionsbeskatningslovens § 21 A, stk. 3, indsat en bestemmelse om, at der efter ansøgning kan foreta-

ges tilbagebetaling af beløb over 25.000 kr., der er indsat på en kapitalpensionsordning. Efter bestemmelsen kan ministeren fastsætte særlige vilkår for tilbagebetalingen eller udbetalingen.

I bekendtgørelse nr. 732 af 17. oktober 1986 om beskatningen af pensionsordninger m.v. er der kun fastsat et vilkår for tilbagebetalingen. Det bestemmes således i bekendtgørelsens § 25, stk. 2, at tilbagebetalingen kan betinges af, at det for meget indbetalte beløb medtages ved opgørelsen af den skattepligtige formue fra og med det indkomstår, som tilbagebetalingen vedrører. Det er fundet hensigtsmæssigt, at vilkåret indsættes i loven. Vilket er derfor indsat i den foreslåede bestemmelse til pensionsbeskatningslovens § 21 A, stk. 2.

Tilbagebetaling skal ske efter ansøgning til skatteforvaltningen i den kommune, hvor ordningens ejer har bopæl. Efter de foreslåede bestemmelser i § 21 A, stk. 3 og 4, kan afslag på ansøgninger om tilbagebetaling ikke indbringes for højere administrativ myndighed end Statsskattedirektoratet.

Til nr. 5-6

Der er tale om konsekvensændringer.

Til nr. 7

Efter de gældende bestemmelser i § 40 tilfalder $\frac{1}{3}$ af afgiften kommunen og $\frac{2}{3}$ staten.

Efter forslaget indsættes der et nyt stk. 3, hvorefter denne regel ikke skal gælde i de tilfælde, hvor der også skal betales indkomstskat efter § 48.

Efter forslaget skal afgiften i disse tilfælde tilfalde stat, amtskommune og kommune efter de regler, der gælder for indkomstskatter og kirkelige afgifter. Der skal kun foretages en samlet fordeling af afgift og sluskat mellem stat, amtskommune og kommune. Afgiften skal ikke fordeles særskilt.

Den foreslåede ændring er nødvendig, idet afgiften efter forslaget modregnes i den beregnede indkomstskat for den afgiftspligtige eller dennes ægtefælle, eller eventuelt fremføres i de nærmest efterfølgende 5 indkomstår.

Til nr. 8

Der er tale om en konsekvensændring.

Til nr. 9

Den foreslåede § 48 indeholder de nærmere regler for den indkomstbeskatning, der efter forslaget skal erstatte den hidtidige tillægsskatteberegning.

Det er kun personer, der er fuldt skattepligtige her til landet på tidspunktet for afgiftspligtens ind-