

Som ovenfor nævnt vil vederlaget kunne fordeles over 10 indkomstår begyndende med afhændelsesåret. Fordelingen svarer herved til den fordeling af tilskud, der kan ske med hjemmel i ligningslovens § 27 B. I lighed med denne bestemmelse er det i den foreslåede § 27 E, stk. 2, fastsat, at det også med hensyn til beskatningen af aktieverlaget i stk. 1 vil være muligt at vælge, hvorvidt indkomsten skal indtægtsføres med lige store beløb i hvert indkomstår, eller om hele indkomsten skal indtægtsføres i ét år. Beløb, der er medregnet i ét indkomstår, kan dog ikke overføres til et andet år.

For at give skattemyndighederne mulighed for at kontrollere beskatningen af de særlige vederlag er det fastsat, at der ved selvangivelsen skal gives oplysning om den del af vederlaget, der endnu ikke er medregnet i indkomsten. Dette indebærer tillige, at vederlaget skal værdiansættes i afhændelsesåret.

Ved værdiansættelsen er det de almindelige skattemæssige principper, der finder anvendelse, dvs. at det afgørende er værdien af de modtagne aktier.

Ved opgørelsen af vederlaget vil den skattepligtige endvidere kunne foretage fradrag for de omkostninger, der er afholdt i tilknytning til forsknings- eller udviklingsarbejdet, herunder de udgifter, der er afholdt i tidligere indkomstår.

Bestemmelserne i de foreslåede § 27 E, stk. 3-5, indeholder undtagelser til princippet i stk. 2, hvorefter den skattepligtige selv kan vælge tidspunktet for indtægtsførslen af vederlaget inden for 10 års perioden.

Ved den foreslåede § 27 E, stk. 3, er der taget højde for den situation, at aktierne eller en del af disse afstås inden for 10 års perioden. Bestemmelsen fastslår, at såfremt vederlaget ikke fuldt ud er blevet indtægtsført, skal indtægtsførslen ske i det år, hvori aktierne afstås. Herved undgås, at aktierne kan afstås inden indtægtsførsel af vederlaget. Såfremt det kun er en del af aktierne, der afstås, er det fastsat, at der senest i afståelsesåret skal være indtægtsført en forholdsmæssig del af det samlede vederlag svarende til de afståede aktier.

Forslaget vedrører kun beskatningen af vederlaget. Beskatningen ved afståelse af aktierne sker uafhængigt heraf. Ved afståelse af de modtagne aktier eller anparter vil eventuel fortjeneste eller tab således skulle beskattes efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven. Aktierne anses i denne forbindelse for anskaffet til værdien på erhvervelses tidspunktet. Såfremt afståelsen sker med tab, vil dette ikke berøre beskatningen af vederlaget. Tabet vil dog kunne udnyttes, hvis den skattepligtige er undergivet beskatning som hovedaktionær.

I den foreslåede § 27 E, stk. 4, er der fastsat bestemmelser for de tilfælde, hvor den skattepligtige opfinder dør, før hele vederlaget er indtægtsført. Såfremt der opstår et skattemæssigt dødsbo, skal det resterende vederlag medregnes hos boet senest i dødsboets sidste indkomstår. Såfremt en efterlevende ægtefælle f.eks. overtager fællesboet til hensidende i uskiftet bo, vil den efterlevende ægtefælle indtræde i afdødes sted og derfor skulle indtægtsføre det resterende vederlag inden for 10 års perioden.

I § 27 E, stk. 5, er det bestemt, at såfremt den skattepligtige ophører med at være skattepligtig i henhold til kildeskattelovens § 1, eller såfremt den pågældende efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, vil det resterende vederlag skulle medregnes til indkomsten i det indkomstår, hvori skattepligten ophører, eller hvor der sker flytning af det skattemæssige hjemsted.

Til § 3

Efter etableringskontoloven kan fuldt skattepligtige personer, der ikke er fyldt 40 år, og som har haft lønindtægt i indkomståret, indskyde op til 20 pct. af nettolønindtægten (mindst 5.000 kr.) på en etableringskonto i et pengeinstitut. Indskuddet kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

De indskudte midler kan haves i forbindelse med etablering af en selvstændig virksomhed. Indskuddene hæves efter FIFU-princippet, d.v.s. de først indskudte beløb skal hæves først. Etableringen skal ske inden 10 år efter udløbet af indskudsåret, idet midlerne dog altid kan indstå til det fyldte 40. år, ligesom der, indtil denne alder er nået, kan indskydes beløb på kontoen. Etablering foreligger, når der er foretaget en investering på mindst 143.100 kr. (1991). Når etablering er sket, skal restindskud være hævet senest 2 år efter etableringsåret.

Til nr. 1

Forslaget medfører en forbedret fradragsret for personer med lønindtægt under 200.000 kr., idet der efter forslaget altid kan indskydes op til 40.000 kr.

Til nr. 2-7

Anvendes etableringskontoinnskuddet ikke rettidigt til etablering, efterbeskattes midlerne. Efterbeskatningen kan indebære, at den skattepligtiges selvangivelse for de år, hvor der er foretaget fradrag for et indskud, skal genoptages. Ved denne efterbeskatning skal de ikke anvendte indskud tillægges 5 pct. for hvert år fra udløbet af de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget og indtil fristens udløb.