

tepligt efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a eller § 2, stk. 1, litra b, jf. kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra a bortfalder samtidig med, at der foreligger eller indtræder skattepligt efter andre bestemmelser i kildeskattelovens § 2.

Ved værdien på tidspunktet for skattepligtens ophør forstås forskellen mellem handelsværdien på ophørstidspunktet for de aktier, som tegningsretten eller køberetten giver ret til, og den kursværdi, som medarbejderen m.m. i henhold til tegningsretten eller køberetten kan erhverve aktierne til.

Fraflytterbeskatningen omfatter skat og arbejdsmarkedsbidrag af det på fraflytningstidspunktet opgjorte skattepligtige vederlag. Såfremt skatten og arbejdsmarkedsbidrag ikke betales rettidigt skal der betales morarente efter reglerne i kildeskattelovens § 63 henholdsvis arbejdsmarkedsfondslovens § 13, stk. 5.

I tilknytning til fraflytterbeskatningen foreslås som nyt *stk. 8* i ligningslovens § 28 indført en regel om adgang til *henstand* med betaling af den skat plus arbejdsmarkedsbidrag, der forfalder til betaling som følge af fraflytningen m.v. Henstanden omfatter i givet fald det samlede beløb, der skal betales. Der kan ikke opnås henstand enten kun med skatten eller kun med arbejdsmarkedsbidraget.

Efter forslaget kan der i lighed med aktieavancebeskatningslovens regler kun opnås henstand i de situationer, hvor beskatningen skyldes ophør af den fulde skattepligt til Danmark eller hvor beskatningen skyldes det forhold, at personen bliver hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland i følge bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Henstanden ydes efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 13 a, stk. 5 og 6. Dog er det præciseret, at henstandsbeløbet med tillæg ikke kun forfalder ved afståelse og død, men også ved udnyttelse af de omfattede tegningsretter eller køberetter. Endvidere er det præciseret, at henstanden ikke kun er betinget af, at der indgives selvangivelse ved en senere afståelse, men også ved en senere udnyttelse. På tilsvarende måde er det præciseret, at henstanden er betinget af, at der indgives meddelelse også ved udnyttelse og ikke kun ved afståelse, hvor der ikke ønskes omberegning.

At henstandsreglerne i aktieavancebeskatningslovens § 13 a, stk. 5 og 6, finder anvendelse, betyder bl.a., at henstand ydes mod sikkerhed og mod betaling af et tillæg, og at henstanden er betinget af, at der ved fraflytningen m.v. indgives selvangivelse til skattemyndighederne.

Efter den foreslåede bestemmelse finder reglen i aktieavancebeskatningslovens § 13 a, stk. 7, om bortfald af henstanden og betaling af morarenter tilsvaren-

de anvendelse, såfremt selvangivelse eller meddelelse ikke indgives rettidigt. I forhold til selvangivelsen gælder dette både i forhold til den selvangivelse, der skal indgives ved fraflytningen m.v., og i forhold til den selvangivelse, der skal indgives ved en senere udnyttelse eller afståelse, hvor der ønskes omberegning efter det foreslåede *stk. 9*.

Der foreslås som nyt *stk. 9* i ligningslovens § 28 indsat en regel om adgang til *omberegning* af skatten og arbejdsmarkedsbidrag, i de situationer, hvor tegnings- eller køberetterne udnyttes eller afstås efter fraflytningen. Reglen gælder uanset om fraflytterskatten m.v. er betalt ved fraflytningen m.v. eller der er opnået henstand. Omberegningen foretages på grundlag af handelsværdien på udnyttelsestidspunktet henholdsvis afståelsestidspunktet for de aktier, som tegningsretten eller køberetten giver ret til at tegne, i stedet for de pågældende aktiers handelsværdi på ophørstidspunktet.

Adgangen til omberegning er betinget af, at der ved fraflytningen m.v. er indgivet selvangivelse til skattemyndighederne. Endvidere er adgangen til omberegning betinget af, at der ved en senere hel eller delvis udnyttelse eller afståelse af tegnings- eller køberetterne indgives en selvangivelse af det skattepligtige vederlag.

Ved en nedsættelse af skatten og arbejdsmarkedsbidrag som følge af omberegningen finder reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 13 a, stk. 12, tilsvarende anvendelse. Det vil sige, at eventuel for meget betalt skat og arbejdsmarkedsbidrag efter anmodning tilbagebetales med en rentegodtgørelse, og hvor der er ydet henstand bortfalder tillægget til henstandsbeløbet vedrørende den skat m.v., der nedsættes.

Det foreslåede *stk. 10* til ligningslovens § 28 regulerer den situation, hvor tegnings- og køberetterne *udløber uudnyttet* efter fraflytningen.

Såfremt der er ydet henstand og tegnings- eller køberetterne udløber uudnyttet efter fraflytningen, bortfalder fraflytterskatten m.v. og dermed også henstandsbeløbet med tillæg. Bortfald af henstandsbeløbet indebærer samtidig en frigørelse af sikkerhedsstillelsen. Bortfaldet er betinget af, at der inden selvangivelsesfristens udløb indgives en meddelelse til skattemyndighederne om tegnings- eller køberetternes udløb. Indgives meddelelsen ikke rettidigt, er konsekvensen, at henstandsbeløbet med tillæg anses for forfalden på tidspunktet for tegnings- eller køberetternes udløb. Der er ikke adgang til omberegning efter *stk. 9*, jf. henvisningen til aktieavancebeskatningslovens § 13 a, stk. 7, 3. pkt. Betales henstandsbeløbet med tillæg ikke rettidigt forrentes det forfaldne beløb som