

tieordninger, først skal indgå i avanceopgørelser efter stk. 2, 1. pkt., og stk. 3 – gennemsnitsmetoden, fra det tidspunkt, hvor båndlæggelsen ophører. De pågældende medarbejderaktier skal indgå med deres faktiske anskaffelsessum.

Som en undtagelse herfra foreslås det dog, at de båndlagte aktier skal indgå i avanceopgørelser efter stk. 2, 1. pkt., og stk. 3, når avanceopgørelsen skyldes indtræden af skattepligt som følge af fraflytning.

Til nr. 12

Det foreslås, at aktier kan overdrages til personer, som ikke er fuldt skattepligtige til Danmark eller som er hjemmehørende i udlandet efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, efter bestemmelserne i aktieavancebeskatningslovens § 11, hvis aktierne tilknyttes et fast driftssted i Danmark – og dermed fortsat er omfattet af dansk beskatningsret.

Til nr. 13

Der foreslås en ændring af fraflytterreglens anvendelsesområde, således at også almindelige aktier, der ejes af mindretalsaktionærer, og som på fraflytningstidspunktet har været ejet i mindre end 3 år, bliver omfattet af fraflytterbeskatningen.

Fraflytterreglerne betyder, at der ved ophør af dansk skattepligt indtræder beskatning af urealiserede avancer, såfremt visse betingelser er opfyldt. Reglerne omfatter aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven, dog med en undtagelse for så vidt angår almindelige aktier, der på fraflytningstidspunktet er ejet i mindre end 3 år. Disse er kun omfattet, såfremt aktionæren er omfattet af hovedaktionærbegrebet eller der er tale om aktier, der er erhvervet i forbindelse med en skattefri virksomhedsomdannelse. Forslaget betyder, at alle almindelige aktier ejet i mindre end 3 år bliver omfattet af fraflytterreglerne.

*Til § 3*

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 9.

*Til § 4*

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 9.

*Til § 5*

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 9.

*Til § 6*

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 2, nr. 10.

*Til § 7*

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 2, nr. 10.

*Til § 8*

Til nr. 1

Det foreslås, at det som udgangspunkt kun er næringsaktier, der tilknyttes et fast driftssted omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d. I tilfælde hvor en person opgiver sin fulde skattepligt efter kildeskattelovens § 1, men bliver begrænset skattepligtig af det faste driftssted, kan den skattepligtige vælge, at visse ikke-næringsaktier også skal tilknyttes det faste driftssted. Tilsvarende gælder, hvis den skattepligtige bliver hjemmehørende i udlandet efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Valget skal foretages i forbindelse med fraflytningen.

Modtager den skattepligtige aktier efter aktieavancebeskatningslovens § 11 (succession ved aktieoverdragelse i levende live) eller dødsboskattelovens §§ 36 - 38 (succession fra dødsbo), vil der kunne foretages et tilsvarende valg på modtagelsestidspunktet. Det bemærkes, at skatteministeren har fremsat et lovforslag om bl.a. succession for nære medarbejdere (L 194, 2001-02). Bliver lovforslaget vedtaget, vil dette forslag blive udvidet, således at også visse ikke-næringsaktier modtaget efter aktieavancebeskatningslovens § 11 A kan tilknyttes et fast driftssted.

De ikke-næringsaktier, som med forslaget vil kunne tilknyttes et fast driftssted, er aktier i selskaber m.v., hvis formål det er at fremme aktionærernes fælles erhvervmæssige interesser gennem deres deltagelse som aftagere, leverandører eller på anden lignende måde som led i den skattepligtiges erhvervmæssige virksomhed her i landet.

Det foreslås, at aktier, som er tilknyttet et fast driftssted, beskattes efter reglerne for fuldt skattepligtige.