

sonen skulle betale, såfremt de resterende procenttillæg skulle have været medregnet til den personlige indkomst og beskattet i det pågældende år. Efter ændringsforslaget skal der alene ske en beregning af skatten, men skatten skal ikke betales i dette år. Det opgjorte skattebeløb opdeles i stedet i et antal rater, der svarer til det antal år, der ville restere, såfremt den samlede genbeskatning skulle ske over 10 år som oprindelig forudsat. Det vil sige, at hvis personen bliver hjemmehørende i det andet land eksempelvis i år 6 i den 10-årige genbeskatningsperiode, opgøres den skat, der skulle være betalt, såfremt de resterende procenttillæg for år 7-10 skulle medregnes til den personlige indkomst og være beskattet i år 6. Det opgjorte skattebeløb opdeles i 4 lige store rater. Der forfalder en rate til betaling for hvert af årene 7-10 med sidste rettidige betalingsdag den 31. december i året. Der er dog ikke noget til hinder for, at personen indbetaler raterne i en hurtigere takt.

Til nr. 6

Indskud, der hæves i det indkomstår, hvor kravet til ejerandelen på mindst 25 pct. af aktiekapitalen eller mere end 50 pct. af stemmевærdien ikke længere er opfyldt, jf. § 7, stk. 2, nr. 1, eller hvor kravet om, at selskabet skal være et aktivt driftsselskab, ikke længere kan anses for opfyldt, jf. § 7, stk. 2, nr. 2, er omfattet af de foreslåede regler i § 11, stk. 3. Det indebærer, at indskuddene skal beskattes. Beskatningen sker efter reglerne i § 9, stk. 3. Beskatningen sker med satsene for de kommunale og amtskommunale indkomstskatter og kirkelige afgifter for det indkomstår, hvor indskuddet skal medregnes til den skattepligtige indkomst. Denne bestemmelse skal anvendes, når det er i det år, hvori indskuddet anvendes til aktiekøb, at de nævnte krav ikke længere kan anses for opfyldt.

Efter den foreslåede bestemmelse i § 7, stk. 11, gælder, at hvis betingelserne i § 7, stk. 2, nr. 1 eller nr. 2, ikke længere kan anses for opfyldt, skal de resterende procenttillæg medregnes til den skattepligtige indkomstår, hvori betingelserne ikke længere kan anses for opfyldt. Denne bestemmelse skal anvendes, når det er i et indkomstår efter det indkomstår, hvor indskuddet er anvendt til aktiekøb, at kravene ikke længere kan anses for opfyldt.

Det er uhensigtsmæssigt, at der gælder to forskellige regler for genbeskatning af fradragene afhængigt af, om kravene til ejerandel m.v. eller karakteren af selskabets virksomhed ikke længere opfyldes i det indkomstår, hvor indskuddene anvendes til aktiekøb, eller først i et efterfølgende indkomstår. Der er tale om forskellige regler i to situationer, der er meget lig hinanden. Det foreslås derfor, at der kun gælder én regel for genbeskatningen af fradragene, uanset om det er i det indkomstår, hvor aktiekøbet er sket, eller i et efterfølgende indkomstår, at kravene ikke længere kan anses for opfyldt.

Det foreslås, at beskatningen af fradragene i begge situationer skal ske ved, at de resterende procenttillæg medregnes til den personlige indkomst efter reglerne i § 7, stk. 11. Hvis kravene ikke længere kan anses for opfyldt allerede i det indkomstår, hvor indskuddene er anvendt til aktiekøb, er det således samtlige procenttillæg, der skal medregnes til den personlige indkomst.

Ændringsforslaget indebærer, at det kun er ikkehævede indskud, der, hvis kravene i § 7, stk. 2, nr. 1 eller nr. 2, ikke længere kan anses for opfyldt, skal beskattes efter § 11, stk. 3, jf. § 9, stk. 3.

Til nr. 7

Efter ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, stilles der et særligt krav til stemmerværdien af gratisaktier. Det er en betingelse, at de udloddede aktier har mindst samme stemmевærdi som de aktier, der har størst stemmевærdi. Denne betingelse gælder dog ikke for selskaber, der står i koncernforbindelse med en fond, jf. aktieselskabslovens § 2, stk. 1 og 2.

Dette krav kan hæmme selskabernes anvendelse af gratisaktier. Det skyldes, at kravet i en række tilfælde kan være vanskeligt at opfylde i selskaber med A- og B-aktier. Konsekvensen er, at medarbejdere i selskaber med A- og B-aktier ikke vil få glæde af ordningen. Dette er i modstrid med intentionerne bag lovforslaget.

Det foreslås derfor at ophæve det særlige krav i § 7 A, stk. 1, nr. 2, 5. og 6. pkt., til stemmевærdien af gratisaktier. Ophævelsen betyder, at der herefter vil gælde det samme krav til gratisaktier som til købe- og tegningsretter til aktier og medarbejderobligationer omfattet af ligningslovens § 7 A. Disse krav er fastsat i ligningslovens § 7 A, stk. 2. Efter disse regler skal medarbejderaktier