

fraflytningsbeskatning. Fraflytningsbeskatningen sker ved, at de skatterrelevante aktiver anses for afhændet på fraflytningstidspunktet. Aktiverne anses for afhændet til handelsværdien på fraflytningstidspunktet, dog højst med et beløb svarende til anskaffelsessummen. Fraflytningsbeskatningen sikrer, at også i det tilfælde, hvor etableringskontoindkud er anvendt til forlods afskrivning på afskrivningsberettigede aktiver, vil der ske genbeskatning af kontohaverens fradrag for de foretagne indskud ved, at de genvundne afskrivninger på aktiverne bliver større, sammenlignet med en situation, hvor den afskrivningsberettigede anskaffelsessum ikke er nedsat med forlods afskrivninger. Det er en betingelse for fraflytningsbeskatning, at der er tale om aktiver, som Danmark efter fraflytningen ikke har beskatningsretten til. Hvis aktiverne f.eks. indgår i et fast driftssted i Danmark eller der er tale om en fast ejendom beliggende i Danmark, vil der i disse tilfælde ikke ske fraflytningsbeskatning. Den selvstændigt erhvervsdrivende kan dermed ikke undvige beskatning i Danmark ved umiddelbart efter etablering af virksomheden at flytte til udlandet.

Når kontohaveren anvender etableringskontoindkud til køb af aktier i et selskab i udlandet og kontohaverens skattepligt efter kildeskattelovens § 1 ophører af anden grund end ved død, inden der er sket fuld genbeskatning af fradrag for indskuddene, medregnes resterende procenttillæg til den personlige indkomst i det indkomstår, hvori skattepligten ophører. Det indebærer, at den pågældende aktionær ikke kan undvige genbeskatning i Danmark af de fradrag, der tidligere er foretaget, ved umiddelbart efter aktiekøbet at flytte til udlandet.

Spørgsmål 8:

Til vurdering af, om det vil være attraktivt at benytte ordningen til køb af aktier for etableringskontomidler for en skatteyder, som fortsat vil være skattepligtig til Danmark, ønskes opstillet en beregning, hvor det forudsættes, at der anvendes 1 mio. kr. i nutidsværdi, som er opsparet gennem en 5-års-periode, og at man derefter bliver genbeskattet som personlig over en 10-års-periode med henholdsvis bundskat, mellemskat og topskat. Hvor store skattetab henholdsvis skattegevinster vil der være for den pågældende skatteyder efter 10 år?

Svar:

Det antages, at der anvendes etableringskontomidler på 1 mio. kr. i nutidsværdi til køb af aktier, og at nutidsværdien af de hidtil opnåede skattefradrag udgør 333.000 kr. Satserne for fradrag i indkomst antages at udgøre 33,3 pct. i hele indskudsperioden. Ifølge lovforslaget skal genbeskatningen ske med 60 pct. af de anvendte etableringskontomidler fordelt over en 10-årig periode med 6 pct. årligt, såfremt opsparingen af midlerne er sket i 2002 og senere. Nutidsværdien af den samlede genbeskatningsindkomst vil på denne baggrund udgøre ca. 486.600 kr. En person, der betaler bundskat i 10-års-perioden, vil opnå en samlet skattebesparelse på ca. 144.200 kr. – udregnet som skattefradraget fratrukket genbeskatningen på 188.800 kr. En person, som betaler hhv. mellemskat og topskat i 10-årsperioden, har opnået det samme skattefradrag, men vil som følge af højere genbeskatning opnå en mindre samlet skattebesparelse på hhv. ca. 115.000 kr. og ca. 42.500 kr. Der er her set bort fra evt. tab eller gevinster på aktieinvesteringer.

Spørgsmål 24:

Kan ministeren bekræfte, at et datterselskab af et udenlandsk selskab, der er børsnoteret i udlandet, kan uddele gratisaktier til ansatte i dette udenlandske selskabs danske datterselskaber, men at dette medfører, at det danske datterselskab ikke får fradrag for uddelingen, da den foretages af det udenlandske moderselskab?

Svar:

Jeg forstår spørgsmålet således, at det ønskes belyst, om et selskab, der er ejet af et udenlandsk moderselskab, kan tildele gratisaktier til de ansatte i et andet selskab ejet af samme moderselskab, dvs. spørgsmålet er, om et selskab kan give gratisaktier til de ansatte i et søsterselskab.

Et selskab kan tildele gratisaktier til egne ansatte eller ansatte i selskabets datterselskab eller datterdatterselskaber. Et datterselskab, der er ejet af et udenlandsk moderselskab, kan således ikke tildele gratisaktier til de ansatte i et andet datterselskab, der ejes af moderselskabet, fordi der ikke er tale om et moder/datterselskabsforhold.