

efter den almindelige regel, dvs. som forskellen mellem anskaffelsessummen og et beløb svarende til tegningsrettens værdi på fraflytningstidspunktet.

Beskatningen af den opgjorte skattepligtige fortjeneste af tegningsretten skal ske som kapital- eller aktieindkomst efter de almindelige regler herfor.

Såfremt medarbejderne på fraflytningstidspunktet m.v. endnu ikke har erhvervet endelig ret til tegningsretten, skal medarbejderen på dette tidspunkt efter praksis beskattes af den skattepligtige fortjeneste, som eventualretten til tegningsretten repræsenterer.

*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. 11.

*Til § 7*

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 2, nr. 11.

*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 dobbeltbeskat-

ningsoverenskomst. Valget skal foretages i forbindelse med fraflytningen.

Modtager den skattepligtige aktier efter aktieavancebeskatningslovens § 11 eller § 11 A (succession ved aktieoverdragelse i levende live) eller dødsbo-skattelovens §§ 36 - 38 (succession fra dødsbo), vil der kunne foretages et tilsvarende valg på modtagelsestidspunktet.

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.

*Til § 9*

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 6 og 9.

Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 6 og 9.

Til nr. 3

Når skattepligten for en fuldt skattepligtig ophører ved fraflytning eller ved, at den pågældende efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland skal der ske en opgørelse af bl.a. den skattepligtige gevinst af køberetter til aktier. Denne fortjeneste opgøres efter de almindelige regler, dog således at værdien ved fraflytningen træder i stedet for afståelses- eller indfrielsessummen.

Køberetter til aktier er som udgangspunkt omfattet af reglerne om lagerbeskatning, dvs. at der skal foretages en årlig værdiansættelse. For disse køberetter ligger værdiansættelsen efter fraflytterreglen i naturlig forlængelse af lagerbeskatningen. Mange køberetter til aktier er imidlertid omfattet af reglen i kursgevinstlovens § 30, hvorefter køberetten beskattes sammen med den aktie, der erhverves i henhold til køberetten. Her kan den påkrævede værdiansættelse ved en fraflytning volde vanskeligheder. Det foreslås derfor, at den skattepligtige i forhold til køberetter til aktier, der er omfattet af reglen i kursgevinstlovens § 30, stk. 1, nr. 5, i stedet kan vælge at opgøre den skattepligtige fortjeneste som forskellen mellem udnyttel-