

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget har for det første til formål at foretage en justering af reglerne om udskydelse af tidspunktet for personalegodebeskatningen af tildelte køberetter til aktier. For det andet har forslaget til formål at indføre pligt til at betale arbejdsmarkedsbidrag af køberetter, der tildeles medarbejdere samt at indføre indbetningspligt for arbejdsgiverselskabet.

Gældende ret

1. Personalegodebeskatning

Køberetter til aktier, der tildeles medarbejdere, anses for at udgøre et formuegode, der er skattepligtigt efter ligningslovens § 16, jf. statsskattelovens § 4 som løntillæg, såfremt køberetten kan eller forventes at give mulighed for at erhverve aktier til favørkurs og dermed må anses for at have en værdi for modtageren.

Efter de gældende regler er hovedreglen, at personalegodebeskatningen indtræder på det tidspunkt, hvor medarbejderen erhverver endelig ret til formuegodet. Det vil som udgangspunkt sige tildelingstidspunktet. Er der til tildelingen knyttet betingelser af suspensiv karakter, anses retserhvervelsen og dermed beskatningstidspunktet for udskudt til det tidspunkt, hvor betingelserne er opfyldt.

Efter reglerne i ligningslovens § 28 er beskatningstidspunktet for tildelte køberetter til aktier imidlertid udskudt til udnyttelsestidspunktet eller afståelsestidspunktet og dermed ikke længere bundet op på retserhvervelsestidspunktet. Beskatningsgrundlaget er køberettens værdi på udnyttelsestidspunktet henholdsvis afståelsestidspunktet. Ved udnyttelse opgøres køberettens værdi som forskellen mellem de omhandlede aktiers handelsværdi på udnyttelsestidspunktet og den kursværdi som modtageren har erhvervet aktierne til. Ved afståelse udgør køberettens værdi et beløb svarende til afståelsessummen.

I de situationer, hvor modtageren har erlagt en betaling for køberetten, udgør beskatningsgrundlaget uændret køberettens værdi på udnyttelsestidspunktet henholdsvis afståelsestidspunktet, idet værdien dog i

disse tilfælde opgøres med fradrag af den erlagte betaling. Udnyttes køberetten ved erhvervelse af aktien, anses aktien for anskaffet til det beløb, der dels er betalt ved køberettens erhvervelse, dels er betalt for aktien på udnyttelsestidspunktet. Beløb betalt ved køberettens erhvervelse omfatter, dels hvad der er betalt for køberetten, dels den værdi der er lagt til grund ved personalegodebeskatningen.

Kun køberetter tildelt af det selskab, som modtageren er ansat i, er omfattet af reglerne i ligningslovens § 28. Selv om en køberet er tildelt af et andet selskab end arbejdsgiverselskabet, anses køberetten dog for modtaget af arbejdsgiverselskabet, såfremt arbejdsgiverselskabet kan anses for at have haft bestemmende indflydelse på, hvem der skulle modtage køberetterne og har afholdt udgifterne hertil. Det er derimod ikke et krav, at de tildelte køberetter skal vedrøre aktier i det selskab, hvor modtageren er ansat. Reglerne i ligningslovens § 28 omfatter således også køberetter til aktier i andre selskaber end arbejdsgiverselskabet - det være sig aktier i andre selskaber inden for samme koncern eller aktier i helt udenforstående selskaber.

Ligningslovens § 28 gælder kun for køberetter til aktier og dermed kun for en ret til at erhverve aktier, der eksisterer på leveringstidspunktet. Tegningsretter, dvs. retten til som aktietegner at deltage i en kapitaludvidelse, er således ikke omfattet af bestemmelsen. Ved udtrykket »aktier« forstås såvel aktier som anparter omfattet af aktieavancebeskatningsloven, jf. aktieavancebeskatningslovens § 1, stk. 1.

Det selskab, der har tildelt køberetter til medarbejdere, har efter statsskattelovens § 6 a fradrag for udgifter forbundet med de tildelte køberetter. For køberetter omfattet af ligningslovens § 28 er selskabets fradragstidspunkt tilsvarende udskudt til det tidspunkt, hvor medarbejderen udnytter eller afstår den modtagne køberet og fradraget udgør samme beløb, som køberettens skattepligtige værdi for medarbejderen. Reglen om udskydelse af fradragstidspunktet omfatter kun udgifter til køberetter, hvor modtageren er omfattet af reglerne i ligningslovens § 28. Hvorvidt der overhovedet er fradragsret for de udgifter, der er for-