

er ansat m.m., dvs. også selv om køberetten er ydet af et koncernforbundet selskab. Hvor køberetten er ydet af et koncernforbundet selskab, uden at arbejdsgiverselskabet har refunderet det koncernforbundne selskabs udgifter i den forbindelse, anses arbejdsgiverselskabet typisk for at have modtaget et tilskud, en udlodning eller lignende, som efter skattelovgivningens almindelige regler kan være skattepligtigt for selskabet. Det foreslås, at beskatningstidspunktet for det herved modtagne tilskud m.v. tilsvarende udskydes til det indkomstår, hvor modtageren udnytter køberetten.

Udnyttes køberetten, skal selskabet levere den eller de omhandlede aktier. Når selskabet leverer eksisterende aktier, er der tale om en afståelse af aktier, der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens regler. For at sikre at det selskab, hvor modtageren er ansat m.m., ikke kan opnå fradrag to gange for samme beløb, dels via reglen om fradrag for den modsvarende udgift, dels via aktieavancebeskatningslovens regler, indeholder forslaget en særlig regel om opgørelse af for tjeneste eller tab på de afståede aktier.

Endelig indeholder lovforslaget ændringer af kursgevinstloven, som skal sikre mod dobbeltbeskatning i tilfælde af afståelse m.v. eller indgåelse af modgående kontrakter. Samme beløb bør kun beskattes én gang og da der samtidig ikke bør være mulighed for at undgå personalegodebeskatningen blot ved at afstå køberetten eller indgå en modgående kontrakt, foreslås det præciseret, at reglerne i kursgevinstloven ikke finder anvendelse, når afståelsen m.v. er omfattet af ligningslovens § 28, eller der er indgået en modgående kontrakt.

2. Arbejdsmarkedsbidrag

I tilknytning til de ovenfor omtalte udvidelser af anvendelsesområdet for reglerne i ligningslovens § 28, foreslås de omhandlede vederlag omfattet af bidragsgrundlaget efter lov om arbejdsmarkedsfonde for lønmodtagere og honorarmodtagere. I følge forslaget vil de pågældende vederlag skulle indgå i bidragsgrundlaget med de værdier og på det tidspunkt, hvormed de indgår i grundlaget for indkomstbeskatning. Opkrævningen af arbejdsmarkedsbidraget vil, som det er tilfældet med andre bidragspligtige B-indkomster, ske ved de statslige told- og skattemyndigheders foranstaltning. Af samme grund foreslås det, at køberetterne ikke skal indgå i bidragsgrundlaget for arbejdsgivernes eget arbejdsmarkedsbidrag. Baggrunden for forslaget er bl.a., at de pågældende køberetter helt eller delvist kan træde i stedet for et egentligt (bidrags-

pligtigt) lønvederlag. Da der efter gældende regler skal betales arbejdsmarkedsbidrag af et egentligt lønvederlag, findes det rimeligt, at der også indføres pligt til at betale arbejdsmarkedsbidrag af de omhandlede køberetter.

3. Skattekontrolloven

De køberetter, der omfattes af dette lovforslag, ydes som vederlag til lønmodtagere. Det foreslås derfor, at der skabes mulighed for at etablere en indberetningsordning vedrørende udnyttelsen samt den ansattes m.m. afståelse af sådanne køberetter. Oplysningen vil blive brugt i kontroløjemed, men vil i det omfang, det er hensigtsmæssigt, blive fortrykt på selvangivelsesblanketten.

Høring

Lovforslaget har været til høring hos Finansrådet, Advokatrådet, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Erhvervenes Skattesekretariat, Kommunernes Landsforening, Københavns Kommune, Frederiksberg Kommune, Skattechefforeningen, Skatterevisorforeningen, Erhvervsministeriet, Finansministeriet, Økonomiministeriet og Justitsministeriet.

Administrative konsekvenser

Lovforslaget skønnes at medføre engangsudgifter i Told•Skat i 1998 på 1,8 mill. kr. til tilretning af edb-systemer og information.

Provenumæssige konsekvenser

Den foreslåede udvidelse af anvendelsesområdet for ligningslovens § 28 samt de hertil knyttede foreslåede ændringer og præciseringer har ikke i sig selv provenumæssige konsekvenser, idet de samlet set sikrer § 28 det oprindeligt tilsigtede anvendelsesområde.

Udvidelsen af grundlaget for arbejdsmarkedsbidraget til også at omfatte aktiekøberetter vil medføre et vist merprovenu, som det ikke er muligt at kvantificere nærmere. Merprovenuet skønnes dog at være beskedent.

Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet

Lovforslagets præciseringer m.v. skønnes at skabe klarere regler til gavn for erhvervsvirksomhederne. Herudover vil den foreslåede udvidelse af arbejdsmarkedsbidragsgrundlaget neutralisere en utilsigtet