

begunstigelse af udbetaling af vederlag til ansatte i form køberetter.

Lovforslaget har været forelagt Erhvervsministeriets Testpanel. Lovforslaget vil være administrativt neutralt for 86 pct. af virksomhederne, idet de vurderer, at de foreslåede ændringer af ligningsloven, lov om arbejdsmarkedsfonde og skattekontrolloven ikke vil berøre deres administration.

Under 10 pct. af virksomhederne vurderer, at lovforslaget vil medføre administrative byrder både på engangsbasis og løbende. Byrderne kan primært henføres til registreringer og indberetninger af køberetterne, og vil typisk tage 1-60 minutter på engangsbasis og 1-30 minutter pr. måned for de berørte virksomheder.

Enkelte virksomheder (ca. 5 pct.) får desuden behov for ekstern rådgivning som følge af lovforslaget. På engangsbasis anslås dette typisk til 1-4 timer, mens den løbende eksterne rådgivning for de fleste anslås til 1/2-2 timer pr. måned.

Det skal bemærkes, at lovforslaget er undergået visse ændringer i forhold til den udgave, som har været i Testpanelet. For det første er et forslag om at udvide arbejdsmarkedsbidraget til også at omfatte gaver, gratialer o.lign. samt fratrædelsesgodtgørelser, der udbetales i form af naturalier, udgået. For det andet er forslaget vedrørende indførelse af indberetningspligt i forhold til aktiekøberetter blevet ændret, således at indberetningspligten alene vedrører udnyttelsen og den ansattes eventuelle afståelse, hvor der tidligere var lagt op til indberetning ved såvel ydelsen som udnyttelsen og alle afståelser.

Forholdet til EU-retten

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget anses ikke for at indeholde miljømæssige konsekvenser.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Det foreslås for det første, at reglerne om, at beskatningstidspunktet for køberetter til aktier, der er tildelt i ansættelsesforhold m.m., udskydes til udnyttelsestidspunktet henholdsvis afståelsestidspunktet, udvides til også at omfatte de situationer, hvor køberetten tildeles af et selskab, der er koncernforbundet med det selskab, hvor modtageren er ansat m.m. Definitionen af et koncernforbundet selskab følger definitionen i

kursgevinstlovens § 4, stk. 2. Efter kursgevinstlovens § 4, stk. 2, anses selskaber m.v. for koncernforbundne, hvis samme aktionærkreds eller en fond direkte eller indirekte ejer mere end 50 pct. af aktiekapitalen i hvert selskab eller direkte eller indirekte råder over mere end 50 pct. af stemmerne i hvert selskab. Ud over moder- og datterselskaber omfatter definitionen således f.eks. også søsterselskaber. Anvendelsen af kursgevinstlovens koncerndefinition betyder en bredere definition af koncerner, end den der efter praksis benyttes i forhold til reglerne i ligningslovens § 7 A om medarbejderaktieordninger, idet sidstnævnte kun omfatter moderselskaber samt datter- og datterdatterselskaber.

For det andet foreslås det, at fradraget for den modsvarende udgift altid skal foretages i det indkomstår, hvor køberetten udnyttes, også selvom modtageren måtte have afstået køberetten forinden. I konsekvens heraf skal fradraget altid opgøres til et beløb svarende til køberettens værdi på udnyttelsestidspunktet. Endvidere skal retten til at fradrage den modsvarende udgift efter forslaget altid tilkomme det selskab, hvor modtageren er ansat m.m. Uanset om køberetten ydes af et koncernforbundet selskab, er det således arbejdsgiverselskabet, der har fradragsretten. Den modsvarende udgift er defineret som et beløb svarende til køberettens værdi på udnyttelsestidspunktet. Er køberetten ydet af et koncernforbundet selskab, og har arbejdsgiverselskabet refunderet koncernselskabet dets udgifter i den forbindelse, vil situationen typisk være den, at koncernselskabet ikke skal medregne refusionsbeløbet ved indkomstopgørelsen, og modsat at arbejdsgiverselskabet ikke har fradragsret for den betalte refusion. En godtgørelse af dokumenterede udgifter, som et selskab har afholdt på vegne af et andet selskab, anses således efter praksis normalt som værende indkomstopgørelsen uvedkommende både i forhold til modtager og yder. Har arbejdsgiverselskabet ikke eller kun delvist godtgjort koncernselskabet dets udgifter, anses arbejdsgiverselskabet derimod typisk for at have modtaget et beløb fra koncernselskabet i form af et tilskud, en udlodning eller lignende. Det foreslås, at beskatningstidspunktet for det herved modtagne tilskud m.v. tilsvarende udskydes til det indkomstår, hvor køberetten udnyttes. Det modtagne tilskud m.v. er defineret som et beløb svarende til køberettens værdi på udnyttelsestidspunktet. Har arbejdsgiverselskabet betalt en delvis godtgørelse til koncernselskabet, skal beløbet (= køberettens værdi) reduceres med den betalte godtgørelse, idet der dog ikke kan fragås et større beløb end et beløb svarende til køberettens værdi.