

Der kan således højest blive tale om, at det skattepligtige beløb går i nul.

De foreslåede ændringer ændrer ikke ved, at der alene er tale om en regel om udskydelse af beskatningstidspunktet. Hvorvidt der overhovedet er fradragsret for den modsvarende udgift, skal således fortsat afgøres på grundlag af skattelovgivningens almindelige regler, hvilket nu udtrykkeligt er præciseret i bestemmelsen. Tilsvarende finder skattelovgivningens almindelige regler, herunder eksempelvis selskabsskattelovens § 13, anvendelse ved vurderingen af, hvorvidt det modtagne tilskud m.v. er skattepligtigt for arbejdsgiverselskabet.

For det tredje foreslås der indsat en særlig regel om opgørelse af fortjeneste og tab på aktier, som det selskab, der skal opfylde de ydede køberetter, afstår til opfyldelsen. Efter aktieavancebeskatningsloven opgøres fortjeneste og tab som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen. Ved afvikling af køberetter til aktier ved levering udgør aktiernes anskaffelsessum og dermed afståelsessummen for den part, der skal levere aktierne, den aftalte kontraktpris. Selskabets afståelsessum vil dermed være den kursværdi, som modtageren erhverver aktierne til, dvs. favørkursen. Da selskabet efter ligningslovens § 28 kan fradrage forskellen mellem handelsværdien på afståelsestidspunktet og favørkursen, vil en anvendelse af aktieavancebeskatningslovens opgørelsesregler kunne medføre, at selskabet opnår fradrag for den samme udgift to gange. Derfor foreslås der indsat en regel om, at fortjeneste/tab på de afståede aktier i stedet skal opgøres som forskellen mellem handelsværdien på afståelsestidspunktet og anskaffelsessummen. Der er alene tale om en opgørelsesregel. Hvorvidt selskabet er skattepligtigt af fortjeneste/tab på aktierne skal fortsat afgøres efter aktieavancebeskatningslovens regler. Særreglen skal efter forslaget kun gælde i forhold til det selskab, hvor modtageren er ansat m.m., idet det kun er dette selskab, der er omfattet af fradragsreglen i ligningslovens § 28. Det vil sige, at særreglen kun vil være relevant, hvor det er arbejdsgiverselskabet, som har ydet køberetter til de ansatte m.m.

Endelig foreslås det, at såfremt ydede køberetter til aktier er omfattet af reglerne i ligningslovens § 7 A om medarbejderaktieordninger, så finder reglerne i ligningslovens § 28 ikke anvendelse.

Til § 2

Til nr. 1 og 3

Det foreslås, at det i stedet for en henvisning til realkreditlovens § 21, stk. 6, udtrykkeligt nævnes i de

pågældende bestemmelser, hvilke institutters kontantlån, der er omfattet af bestemmelserne. Bestemmelserne bliver dermed mere læsevenlige samtidig med, at et eventuelt behov for konsekvensrettelser som følge af ændringer i realkreditloven bortfalder.

De foreslåede ændringer indeholder ikke ændringer af indholdsmæssig karakter.

Til nr. 2

Der er tale om en rettelse, som sikrer, at bestemmelsen bliver bragt i overensstemmelse med det oprindelige indhold.

Til nr. 4

Det foreslås, at kravet om levering, som forudsætning for undtagelsen fra reglerne i kursgevinstlovens § 29 om beskatning af finansielle kontrakter, ikke skal finde anvendelse i forhold til køberetter til aktier, der er omfattet af ligningslovens § 28. Undtagelsen fra leveringskravet gælder såvel i forhold til modtageren af køberetten som i forhold til det selskab, der har ydet køberetten.

Den foreslåede ændring betyder, at såfremt modtageren afstår køberetten eller udnytter denne ved differenceafregning, vil der alene indtræde beskatning efter reglerne i ligningslovens § 28, dvs. at der alene vil blive tale om personalegodebeskatning. Hvis modtageren derimod lader køberetten udløbe uudnyttet, vil der omvendt alene blive tale om beskatning efter reglerne i kursgevinstlovens § 29. Grunden til, at der i sidstnævnte situation indtræder beskatning efter kursgevinstloven, er, at køberetter, der udløber uudnyttede, ikke er omfattet af ligningslovens § 28, hvorfor den foreslåede undtagelse fra leveringskravet ikke finder anvendelse.

Til nr. 5

Det foreslås, at køberetter til aktier, der er omfattet af ligningslovens § 28, skal være undtaget fra beskatning efter reglerne i kursgevinstlovens § 29, selv om der er indgået modgående kontrakter eller forretninger. Undtagelsen fra beskatning efter kursgevinstlovens § 29 omfatter kun tildelte køberetter omfattet af ligningslovens § 28, og ikke de modgående kontrakter eller forretninger. I forhold til de modgående kontrakter eller forretninger vil reglerne i kursgevinstlovens § 29 således fortsat finde anvendelse.

Den foreslåede ændring betyder, at såfremt der er indgået modgående kontrakter eller forretninger og modtageren afstår køberetten eller udnytter denne ved erhvervelse af aktien eller ved differenceafregning, vil