

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget, der for så vidt angår ændringerne vedrørende køberetter til aktier, i det store og hele er en genfremsættelse af lovforslag L 190 fremsat den 19. februar 1998, indeholder følgende elementer:

- En justering af reglerne om udskydelse af tidspunktet for personalegodebeskatningen af tildelte køberetter til aktier.
- Indførelse af pligt til at betale arbejdsmarkedsbidrag af køberetter, der tildeles medarbejdere.
- Indførelse af indberetningspligt for arbejdsgiver-selskabet.
- En lempelse af det leveringskrav, som er en betingelse for at visse kontrakter og aftaler er undtaget fra kursgevinstlovens regler om beskatning som finansiel kontrakt, således at kontrakter og aftaler, der udløber uudnyttede, forbliver undtaget.
- En ændring af reglerne om godkendte medarbejderaktieordninger, således at båndlæggelseskravet ophæves for medarbejdere ansat i et selskabs udenlandske afdelinger, datterselskaber eller moderselskab.
- Redaktionelle ændringer af aktieavancebeskatningslovens regler om beregning af gevinst og tab ved afståelse af aktier, som følge af euroens indførelse i 11 EU-lande pr. 1. januar 1999.

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.

Hovedreglen er, 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 retser-

hvervelsen 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.

Vurderingen af, om den tildelte køberet repræsenterer en økonomisk fordel for medarbejderen, er ligeledes udskudt til udnyttelses- henholdsvis afståelsestidspunktet. Hvor situationen i øvrigt er omfattet af reglerne i ligningslovens § 28, er det afgørende for, om der indtræder en personalegodebeskatning af tildelte køberetter, således udelukkende forholdene på udnyttelsestidspunktet eller afståelsestidspunktet. Hvorvidt den tildelte køberet allerede på tildelingstidspunktet (retserhvervelsestidspunktet) måtte repræsentere en økonomisk værdi for medarbejderen eller ej, er dermed uden betydning i forhold til indtræden af en eventuel personalegodebeskatning.

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 summen af: Det beløb, der er betalt for køberetten, den værdi, der er lagt til grund ved personalegodebeskatningen, og det beløb, der er betalt for aktien på udnyttelsestidspunktet.

Ligningslovens § 28 omfatter kun de situationer, hvor køberetten tildeles af et selskab. Endvidere er kun køberetter tildelt af det selskab, som modtageren er ansat i, omfattet af reglerne i ligningslovens § 28.