

Derudover foreslås det, at fradraget altid udskydes til det indkomstår, hvor de tildelte køberetter udnyttes, og dermed at fradragstidspunktet fremover også bliver udnyttelsesåret, hvor den ansatte måtte have afstået den tildelte køberet. Som en konsekvens heraf foreslås det, at fradraget altid og dermed også, hvor der er sket afståelse, skal opgøres som et beløb svarende til køberettens værdi på udnyttelsestidspunktet. Da selskabets udgift relaterer sig til køberettens udnyttelse, er det fundet rimeligt, at fradragstidspunkt og opgørelsen af fradragsbeløbet skal følge udnyttelsen og ikke et afståelsestidspunkt og en afståelsessum, som ikke nødvendigvis udtrykker den reelle udgift for selskabet.

Hvor køberetten er ydet af et koncernforbundet selskab, uden at arbejdsgiverselskabet har refunderet det koncernforbundne selskab dets 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 beskattningstidspunktet 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 et selskab ikke kan opnå fradrag to gange for samme beløb, dels via reglerne om fradrag for den modsvarende udgift, dels via aktieavancebeskatningslovens regler, indeholder forslaget en særlig regel om opgørelse af fortjeneste eller tab på de afståede aktier.

Også på et andet område, nemlig hvor tildelte køberetter til aktier ikke udnyttes, har det vist sig, at reglerne i ligningslovens § 28 med den gældende udformning har fået et mere begrænset anvendelsesområde, end det egentlig har været tilsigtet.

Det foreslås derfor, at reglerne i ligningslovens § 28 udvides til også at omfatte de situationer, hvor tildelte køberetter udløber udnyttet, men på en sådan måde at personalegodebeskatningen i princippet udskydes i det uendelige, idet det foreslås, at personalegodebeskatningen helt skal bortfalde ved ikke udnyttelse.

Lovforslaget indeholder endvidere en mindre indskrænkning af anvendelsesområdet for ligningslovens § 28, idet det foreslås, at bestemmelsen kun skal finde anvendelse i de situationer, hvor aktiekøberetterne er udstedt af det selskab, der yder køberetterne. Ændringen betyder eksempelvis, at såfremt arbejdsgiverselskabet har erhvervet de aktiekøberetter, der tildeles de ansatte, fra et finansielt institut, så vil det ikke være

reglerne i ligningslovens § 28, men den almindelige hovedregel, der finder anvendelse. Det vil sige, at personalegodebeskatningen indtræder på retserhvervelsestidspunktet og dermed som udgangspunkt på tildelingstidspunktet. Derudover skal der som for aktiekøberetter omfattet af ligningslovens § 28 efter lovforslaget betales arbejdsmarkedsbidrag af tildelte aktiekøberetter, der omfattes af den almindelige hovedregel. Baggrunden for forslaget er, at der har vist sig et behov for at indføre en vis fleksibilitet med hensyn til beskattningstidspunktet. Ved at undtage de situationer, hvor der er tale om videregivelse af erhvervede køberetter, sikres denne fleksibilitet på en enkel måde, uden at de værdiansættelsesproblemer, der bl.a. var baggrunden for indførelsen af ligningslovens § 28, genopstår - selskabets betaling ved erhvervelse af aktiekøberetten udgør et godt grundlag for værdiansættelsen - og uden at den gruppe, der ønsker at anvende ligningslovens § 28, ryger ud af bestemmelsen, idet det typiske er, at køberetterne udstedes af det selskab, der yder dem.

Endelig indeholder lovforslaget en række ændringer af kursgevinstloven. For at sikre mod dobbeltbeskatning foreslås det præciseret, at reglerne i kursgevinstloven ikke finder anvendelse, når en afståelse m.v. er omfattet af ligningslovens § 28, eller når der er indgået en modgående kontrakt. Når de tildelte køberetter undtages fra kursgevinstlovens regler, er begrundelsen, dels at samme beløb kun bør beskattes én gang, dels at der ikke bør være mulighed for at undgå personalegodebeskatningen blot ved at afstå køberetten eller indgå en modgående kontrakt. Endvidere foreslås en lempelse af det leveringskrav, der gælder i forhold til kurskontrakter, aftaler om køb og salg af aktier, valutakontrakter i forbindelse med køb og salg af værdipapirer og aftaler om hel eller delvis afståelse af virksomhed m.m. Efter forslaget skal de pågældende aftaler og kontrakter fortsat være undtaget fra kursgevinstlovens regler om beskatning af finansielle kontrakter, hvis de udløber udnyttet, dvs. hvis de bortfalder, uden at dette udløser noget krav parterne i mellem. Årsagen til at de udløber udnyttet kan enten være en opgivelse af leveringen af det aktiv/passiv, som aftalen eller kontrakten relaterer sig til, eller at det ikke er fordelagtigt at udnytte aftalen eller kontrakten i forhold til en direkte erhvervelse af det underliggende aktiv. Hvor leveringen blot opgives, kan der være tale om aftaler eller kontrakter med såvel gevinst som tab, men når der slet ikke udveksles nogen ydelser mellem parterne, hverken i form af levering eller kontanter, synes det ikke særligt hensigtsmæssigt at gennemføre en eventuel beskatning. Tilsvarende