

gældende regler, og at der egentlig slet ikke er behov for reglen, da den skattebesparelse, som medarbejderen kan opnå, ikke står mål med de omkostninger, der er forbundet med udstationeringen.

Især ved udstationering til lande med skatteregler, hvorefter avance ved salg af aktier er skattefri efter en vis kortere ejerperiode, bl.a. Tyskland, er der imidlertid en risiko for, at der spekuleres i reglen. Risikoen skærpes, hvis udstationeringslandet ikke beskatter tildelingen af aktierne som lønaccessorium. At medarbejderaktier til ansatte i udenlandske datterselskaber m.v. efter den foreslåede regel ikke skal båndlægges, bør ikke være en mulig årsag til, at medarbejdere vælger at lade sig udstationere i kortere tid. 2 år anses som en rimelig grænse, der vil begrænse spekulation.

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer har foreslået, at hvis 2-årsreglen anses for at være nødvendig, kan den bindes sammen med, at den udstationerede medarbejder får båndlagt aktierne, hvis vedkommende ikke kan påvise, at favørelementet er underlagt beskatning i udlandet ved tildelingen. Dette vil imidlertid kræve undersøgelser, som vil komplicere gennemførelsen af medarbejderaktieordningerne unødigt.

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer bemærker, at en udstationeret medarbejder, som ikke ophører med fuld skattepligt, men som søger lempelse efter ligningslovens § 33 A eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst, stadig vil lide under båndlæggelsesproblemet for medarbejdere ansat i udenlandske datterselskaber m.v. Under udstationeringen vil medarbejderen typisk være underlagt samme beskatning som lokalt ansatte medarbejdere, hvorfor det ikke er hensigtsmæssigt at anvende kildeskattelovens § 1 som kriterium for, om en medarbejder fritages for båndlæggelseskravet. Foreningen af Statsautoriserede Revisorer foreslår i stedet, at kriteriet burde være, om medarbejderen er underlagt beskatning i arbejdslandet. En sådan regel vil indebære væsentlige administrative problemer, både for erhvervsliv og for ligningsmyndighederne. Der skal således i hver eneste medarbejderaktieordning undersøges, hvorledes den enkelte medarbejder beskattes i udlandet. I forhold hertil er kildeskattelovens § 1 som kriterium mere håndfast og lettere at administrere. Forslaget er derfor ikke imødekommet.

#### *Administrative konsekvenser*

Lovforslaget skønnes at medføre engangsudgifter i Told•Skat på 0,8 mill. kr. til tilretning af edb-systemer. Derudover skønnes lovforslaget ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

#### *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.

Den foreslåede lempelse af leveringskravet i kursgevinstlovens § 30, stk. 3, skønnes ikke at have nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

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.

Ophævelsen af båndlæggelseskravet for personer, der ikke er skattepligtige til Danmark, skønnes ikke at have nævneværdige provenumæssige konsekvenser. Det skyldes, at forslaget blot gør aktierne likvide for de pågældende personer. Kun for så vidt dette fører til øget anvendelse af medarbejderaktier, kan et beskedent provenutab blive aktuelt.

Præciseringen vedrørende avanceopgørelsen for no par value-aktier har ikke provenumæssige konsekvenser.

#### *Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet*

Lovforslagets præciseringer m.v. i forhold til reglerne om køberetter til aktier skønnes at skabe klarere regler til gavn for erhvervsvirksomhederne. Herudover vil den foreslåede udvidelse af arbejdsmarkedsbidragsgrundlaget neutralisere en utilsigtet begunstiggelse af udbetaling af vederlag til ansatte i form af køberetter.

Den del af lovforslaget, der vedrører køberetter til aktier, har været forelagt alle aktie- og anpartsselskaber i Erhvervsministeriets Testpanel med 5 ansatte eller derover. Lovforslaget vil være administrativt neutralt for 89 pct. af virksomhederne, idet de vurderer, at deres administration ikke vil blive berørt af lovforslagets ændringer.

6 pct. af virksomhederne har vurderet, at de vil få administrative byrder på engangsbasis. Opgaverne er typisk personaleinformation, registrering af medarbejderaktier og køberetter samt ændringer i lønsystem og interne rutiner. For de fleste er tidsforbruget på 1 time eller derunder på engangsbasis. 7 pct. af virksomhederne får behov for ekstern service på engangsbasis til tilpasning af edb-system og lønbogholderi samt rådgivning fra advokat og revisor. Omfanget af den eksterne rådgivning svinger meget.