

gelseskrav. Disse ansatte kan derfor sælge aktierne helt eller delvist til finansiering af den skat, de typisk betaler i hjemlandet.

På den anden side opretholdes båndlæggelseskravet for ansatte, der arbejder i selskabets danske afdelinger, datterselskaber og evt. moderselskab. Disse vil som absolut hovedregel være fuldt skattepligtige til Danmark, og vil derfor ikke skulle betale skat på tidspunktet for tildeling af tegningsretterne.

Som nævnt foreslås det at opretholde båndlæggelseskravet for ansatte, der indenfor de seneste 2 år har været fuldt skattepligtige til Danmark. Reglen vil hovedsageligt få betydning for ansatte, der udstationeres. Den forhindrer, at den ansatte i en dansk afdeling af selskabet for en kort tid søger for at komme ud af kildeskattelovens § 1, f.eks. ved en korterevarende udstationering, hvorefter vedkommende tildeles tegningsretter til aktier uden båndlæggelseskrav og tager hjem igen og sælger medarbejderaktierne. Herved ville den ansatte helt undgå at skulle betale skat af værdien af tegningsretterne som lønaccessorium. 2 år anses som en rimelig grænse, der vil forhindre den altovervejende del af den mulige spekulation ved udflytning og senere hjemkomst til Danmark.

Hvis en ansat, der er fuldt skattepligtig til Danmark udstationeres, kan vedkommende således først 2 år efter den fulde skattepligts ophør tildeles tegningsretter uden båndlæggelseskrav.

Ud fra tilsvarende betragtninger foreslås det, at båndlæggelseskravet i § 7 A, stk. 7, 1. pkt., ikke skal iagttages, når udlodningen af aktier sker til ansatte, der ikke er eller har været fuldt skattepligtige i henhold til kildeskattelovens § 1 indenfor de 2 seneste år før tildelingen. Medarbejdere i udenlandske datterselskaber m.v. kan derfor sælge aktierne helt eller delvist til finansiering af evt. skat i hjemlandet. Båndlæggelseskravet opretholdes også her for ansatte, der indenfor de seneste 2 år har været fuldt skattepligtige til Danmark. Ved udstationering af en ansat, der er fuldt skattepligtig til Danmark, kan der herefter først 2 år efter den fulde skattepligts ophør udloddes medarbejderaktier efter § 7 A, stk. 2 uden båndlæggelseskrav efter stk. 7.

§ 7 A, stk. 7, stiller i forhold til stk. 6, nogle yderligere betingelser for godkendelse. Disse yderligere betingelser foreslås ikke ændret.

Det foreslås endvidere, at aktierne båndlægges i tilfælde, hvor medarbejderen er eller inden for de seneste 2 år har været omfattet af kildeskattelovens § 2 af den indkomst, der ligger til grund for den ansattes deltagelse i medarbejderaktieordningen. Grænsegængere kunne i visse situationer ellers konvertere en skatte-

pligtig løn til en skattefri aktieavance. Hvis en medarbejder f.eks. bor i Tyskland, men arbejder i Danmark for et selskab beliggende her i landet, vil vedkommendes lønindkomst efter den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Tyskland blive beskattet i Danmark, mens en aktieavance beskattes i Tyskland. En godkendt medarbejderaktieordning indebærer, at der ikke sker beskatning på tildelingstidspunktet, men at en eventuel skat udskydes til afståelsen af medarbejderaktien.

Den tyske grænsegænger modtager således tegningsretten/medarbejderaktien skattefrit, og kan efter de tyske avancebeskatningsregler skattefrit sælge aktierne efter 6 måneders ejertid, hvis der ikke er tale om hovedaktionæraktier. Når båndlæggelseskravet opretholdes, vil denne skattefri gevinst således først realiseres efter 5, hhv. 7 år.

Det bemærkes, at kun i tilfælde, hvor den ansatte er begrænset skattepligtig af indkomst fra det selskab, der udbyder medarbejderaktierne, vil aktierne skulle båndlægges. Hvis eksempelvis en medarbejder, der bor i Tyskland og er ansat i et selskab beliggende i Tyskland, modtager medarbejderaktier fra det danske moderselskab, skal der ikke ske båndlægelse, blot fordi den ansatte af andre årsager måtte være begrænset skattepligtig til Danmark - medmindre den begrænsede skattepligt knytter sig til arbejde udført i Danmark for moderselskabet.

Til nr. 2

Til stk. 1

Det foreslås, at kun tildelte aktiekøberetter, der er udstedt af det selskab, hvor modtageren er ansat m.m., omfattes af reglerne om udskydelse af beskatningstidspunktet. Formålet hermed er at indføre en vis fleksibilitet med hensyn til beskatningstidspunktet. Med den valgte model sikres det samtidig, at fleksibiliteten indføres uden, at de værdiansættelsesproblemer, der bl.a. var baggrunden for indførelsen af ligningslovens § 28, genopstår. Det foreslås endvidere, at såfremt tildelte aktiekøberetter udløber uudnyttet, dvs. at køberetterne bortfalder, uden at dette udløser noget krav parterne i mellem, så skal personalegodebeskatningen bortfalde. Derudover er der alene tale om ændringer af sproglig karakter.

Til stk. 2

Det foreslås, at reglerne om, at beskatningstidspunktet for køberetter til aktier, der er tildelt i ansættelsesforhold m.m., udskydes til udnyttelsestidspunktet henholdsvis afståelsestidspunktet, samt reglen om at personalegodebeskatningen bortfalder ved ikke udnyttelse, udvides til også at omfatte de situationer,