

*Eksempel*

En aktionær erhverver den 1. august 1995 nominelt 100.000 D-mark aktier i et tysk, børsnoteret selskab til kurs 100 (altså for 100.000 D-mark). Den 1. oktober 1995 erhverver aktionæren yderligere nominelt 50.000 D-mark aktier i selskabet til kurs 120 (for 60.000 D-mark). Det tyske selskab konverterer den 1. januar 1999 sine aktier til no par value-aktier. Aktionæren modtager ved denne konvertering 1.500 aktier.

Den 1. maj 1999 sælger aktionæren 450 aktier for 90.000 D-mark, altså for 200 D-mark stykket. Aktierne har på dette tidspunkt været ejet i mere end 3 år, og kursværdien af den samlede beholdning har ligget over 83.300 kr. (reguleret efter personskattelovens § 20, 1999-niveau: 113.300 kr.) inden for de sidste 3 år før afståelsen. Der er derfor tale om en skattepligtig afståelse. Fortjenesten opgøres efter aktieavancebeskatningslovens § 6. Idet der ses bort fra, at fortjenesten egentlig skal opgøres i danske kroner, kan den opgøres således:

450 aktier solgt i 1999 for	
200 D-mark stykket:	90.000 D-mark
Anskaffelsessummen for aktierne kan opgøres til	
160.000 D-mark * 450/1500:	<u>48.000 D-mark</u>
Skattepligtig gevinst	42.000 D-mark
Den resterende beholdning på 1.050 aktier anses herefter for anskaffet for	
160.000 - 48.000 D-mark	102.000 D-mark

Til nr. 3 og 4

Samme problemstilling gør sig gældende for så vidt angår aktieavancebeskatningslovens § 7 a, der indeholder en overgangsordning for de aktionærer, der i egenskab af at være hovedaktionærer eller ophørende hovedaktionærer den 18. maj 1993 (dagen før fremsættelsen af lov nr. 421 af 25. juni 1993) skulle opgøre fortjenester eller tab ved afståelse af aktier efter gennemsnitsmetoden.

Bestemmelsen går ud på, at aktionærer, der var hovedaktionærer i et selskab den 18. maj 1993, får et nedslag i den skattepligtige avance på 1 pct. pr. afsluttet år, hovedaktionæraktierne har været ejet forud for udløbet af indkomståret 1998. Der kan højst gives et nedslag på 25 pct. af avancen.

Er aktierne ikke erhvervet samtidigt, fordeles den nedslagsberettigede avance forholdsmæssigt efter aktiernes pålydende, idet de først erhvervede aktier anses for først afstået. Reglen tager efter sin ordlyd imidlertid ikke højde for eksistensen af no par value-aktier, der som nævnt ikke har en pålydende værdi.

Det foreslås derfor at ændre aktieavancebeskatningslovens § 7 a således, at den - som den foreslåede omformulering af § 6 - tager højde for no par value-aktier. I det omfang aktierne har en pålydende værdi, anvendes denne fortsat ved fordelingen af nedslaget for ejertid. Hvis der er tale om en beholdning af no par value-aktier, fordeles nedslaget med et ens beløb på hver eneste aktie.

*Til § 5*

Efter forslaget bemyndiges skatteministeren til at bestemme, at den, der som led i sin virksomhed yder ansatte en køberet til aktier omfattet af ligningslovens § 28, skal foretage indberetning til de statslige told- og skattemyndigheder om udnyttelse eller overdragelse af retten.

Skatteministeren bemyndiges endvidere til at bestemme, at i tilfælde, hvor køberetter til aktier ydes af selskaber i udlandet, der er koncernforbundet med det selskab her i landet, hvori den ansatte m.m. arbejder, skal arbejdsgiverselskabet her i landet foretage indberetningen om udnyttelse eller overdragelse af retten. Dette indebærer, at arbejdsgiverselskabet her i landet eventuelt må sikre sig de til opfyldelse af indberetningspligten fornødne oplysninger fra det udenlandske selskab.

Endelig bemyndiges skatteministeren efter forslaget til at bestemme, at den, der som led i sin virksomhed yder ansatte m.m. en køberet til aktier, men hvor forholdet ikke er omfattet af ligningslovens § 28, skal foretage indberetning til de statslige told- og skattemyndigheder om den ansattes m.m. erhvervelse af retten.

Med den foreslåede ændring af ligningslovens § 28, hvorefter kun køberetter til aktier udstedt af det ydende selskab eller et hermed koncernforbundet selskab er omfattet, indføres der en form for valgfrihed for arbejdsgiverselskabet med hensyn til beskatningstidspunktet. Da indberetningen ikke bør afhænge af, hvilket valg der træffes, og for at få samlede kontrolregler vedrørende aktiekøberetter i ansættelsesforhold, foreslås der i skattekontrolloven også indført indberetningspligt for de aktiekøberetter tildelt i ansættelsesforhold, der ikke omfattes af ligningslovens § 28.

Forslaget indebærer generelt, at den virksomhed, hvor den, der får tildelt køberetten, er ansat m.m., skal føre en fortegnelse over de køberetter, der er tildelt medarbejdere som led i arbejdet i virksomheden.

Hvor tildelingen er omfattet af ligningslovens § 28, omfatter indberetningspligten for det første oplysninger om den ansattes m.m. udnyttelse af køberetten, herunder oplysning om værdien af køberetten på ud-