

De 40 pct. betragtes som en endelig afgift. Hvor afgiften betales ved deponering af aktier, afhænger afgiftens størrelse af udviklingen i aktiekurserne. Det gælder både i op- og nedadgående retning. Hvis selskabet eksempelvis går konkurs, indebærer det, at den skat m.v., der blev betalt gennem deponeringen af de pågældende aktier, er gået tabt. Modsat kan afgiftsbeløbet også blive større end værdien af de deponerede aktier på retserhvervelsestidspunktet/udnyttelsestidspunktet.

Til § 28 B, stk. 2

Bestemmelsen omfatter den situation, hvor medarbejderen har indgået en aftale med arbejdsgiverselskabet eller et hermed koncernforbundet selskab om, at selskabet betaler medarbejderens skat m.v. af vederlag, der er modtaget i form af aktier, tegningsretter og køberetter. Medarbejderen skal i disse situationer ikke medregne det modtagne vederlag, jf. den foreslåede § 28 A, stk. 1, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Til § 28 B, stk. 3

Lovforslaget har ikke til hensigt at stille medarbejderen anderledes i forhold til de gældende regler. Uagtet at det vederlag, som medarbejderen modtager, jf. den foreslåede § 28 A, stk. 1, ikke skal medregnes ved indkomstopgørelsen, jf. det foreslåede stk. 3 i § 28 B, skal vederlaget derfor i visse tilfælde alligevel indgå i opgørelsen af medarbejderens samlede indkomstgrundlag. Dette gælder f.eks. i forhold til det særlige befordringsfradrag efter ligningslovens § 9 C, stk. 4, for personer med lav indkomst.

Det samlede indkomstgrundlag udgøres af bruttototal, som f.eks. en medarbejders A-indkomst før skat.

Når selskabet ved indgåelse af en aftale med medarbejderen om at betale dennes skat m.v. i form af en afgift, samtidig opgiver dets fradragsret, jf. den foreslåede bestemmelse § 28 A, stk. 5, bevirker det, at selskabet for en uændret netto aflønning af medarbejderen kan nøjes med at udstede/opkøbe aktier til en værdi, der udgør 68 pct. (ved en selskabsskatteprocent på 32) af den værdi, som selskabet ellers skulle have udstedt/opkøbt aktier for.

Da en medarbejder efter den foreslåede ordning vederlægges med aktier m.v., uden at der efterfølgende skal ske skatteutræk, skal den værdi, som udgøres af de modtagne aktier, derfor omregnes til den værdi, vederlaget ville have udgjort for medarbejderen, såfremt det var blevet udbetalt som almindelig lønindkomst med fuldt fradrag for selskabet. Omregningen sker ved at gange hele det modtagne vederlag efter § 28 A, stk. 1, med 100/68.

Til § 28 C, stk. 1

I den foreslåede § 28 C fastsættes regler for opkrævning m.v. af afgiften.

Det foreslås i stk. 1, at kildeskattelovens og opkrævningslovens regler om opkrævning, rente, gebyrer, kontrol, inddrivelse, klage og straf m.v. vedrørende indeholdelse af A-skat i løn m.v. som udgangspunkt skal finde tilsvarende anvendelse ved opkrævning af afgiften. I stk. 2-4 fastsættes undtagelserne hertil. Disse undtagelser vedrører først og fremmest afregningsperioden og -tidspunktet samt angivelsen af afgiften, jf. bemærkningerne nedenfor til § 28 C, stk. 2-4.

Konsekvensen af, at kildeskattelovens og opkrævningslovens bestemmelser vedrørende indeholdelse af A-skat finder tilsvarende anvendelse, er bl.a., at der ved ikke rettidig betaling af afgiften pålægges gebyr på 65 kr. og renter på samme måde, som når indeholdt A-skat betales for sent.

Afgiften kan inddrives på samme måde som A-skat, ligesom kontrollen med, om selskabet overholder pligten til at indbetale afgift, varetages af de statslige told- og skattemyndigheder (arbejdsgiverkontrollen). Klagereglerne finder også tilsvarende anvendelse. Det betyder eksempelvis, at de statslige told- og skattemyndigheders afgørelse i 1. instans vedrørende værdiansættelsen af unoterede aktier kan påklages til Landsskatteretten.

Selskaber, der ikke angiver eller indbetaler afgiften rettidigt, kan straffes på samme måde som selskaber, der ikke angiver eller indbetaler indeholdt A-skat rettidigt.

Til § 28 C, stk. 2-4

I stk. 2 foreslås, at afgiften opgøres kvartalsvis, og at afgiften forfalder til betaling den 1. i måneden efter det kvartal, hvori opgørelsen af det samlede vederlag skal foretages. Det samlede vederlag skal opgøres på erhvervelsestidspunktet, for køberetter omfattet af ligningslovens § 28 dog først på udnyttelsestidspunktet, jf. § 28 A, stk. 1, 2. pkt.

Seneste rettidige betalingsdag er den 10. i måneden efter forfaldsmåneden. Hvis den seneste rettidige betalingsdag er en lørdag, søndag eller helligdag, anses den nærmeste følgende hverdag som sidste rettidige betalingsdag.

Den foreslåede bestemmelse indebærer, at afgift af aktier, tegningsretter til aktier og køberetter til aktier (der ikke er omfattet af § 28), som en medarbejder erhverver i januar måned, skal betales senest den 10. maj.