

- Der afgives ikke indflydelse til tredjemand.
- En del af afgiften geninvesteres i erhvervslivet via VækstFonden.
- VækstFonden får samme mulighed for gevinst/tab som medarbejderen, når der afleveres eller deponeres aktier.

Forslaget er tænkt som et valgfrit supplement til de gældende regler. Virksomheden og medarbejderen kan således vælge at indgå en aftale om at benytte enten deponering, aflevering eller kontant betaling. Indgås der ikke en sådan aftale, sker beskattningen helt efter de gældende regler.

Såfremt aktieaflønningsordningen vælges, skal medarbejderen ikke medregne det modtagne vederlag ved indkomstopgørelsen. For at sikre, at den foreslåede ændring af beskattingsreglerne for vederlag i form af aktier m.v. ikke medfører en ændring af beregningsgrundlag for bolig sikring og boligydelse, er der i boligstøtteleven foreslået indsat en bestemmelse, hvorefter vederlag i form af aktier m.v. fortsat indgår i indkomstgrundlaget ved boligstøtteberegningen, selv om der er valgt afgiftsbetaling. En tilsvarende ændring er foreslået i lov om social pension i forhold til indtægtsgrundlaget for beregning af pensionstillæg og personlige tillæg til folke- og førtidspensionister samt ved beregning af grundbeløbet til førtidspensionister. Endvidere er tilsvarende ændringer foreslået i lov om folkehøjskoler m.m. i forhold til grundlaget for beregning af elevstøtte og i lov om statens uddannelsesstøtte i forhold til grundlaget for beregning af uddannelsesstøtte.

## 2. Tegningsretter til aktier, fraflytterbeskatning m.v.

Efter forslaget udvides anvendelsesområdet for ligningslovens § 28, således at også tegningsretter til aktier, der modtages som vederlag, omfattes af reglerne om, at personalegodebeskatningen først indtræder, når tegningsretten anvendes til tegning af aktier eller afstås. Samtidig foreslås det, at selskabet skal have fradragsret for de udgifter, der er forbundet med ydelsen af tegningsretter til medarbejderne.

Forslaget er en opfølgning på skatteministerens tilkendegivelse i betænkningen til L 195, folketingssamlingen 1996/1997 - L 195 er vedtaget som lov nr. 440 af 10. juni 1997. Skatteministeren tilkendegav, at han nærmere ville overveje, om der eventuelt bør gennemføres en ændring, således at køberetter til aktier og tegningsretter tildelt til favørkurs generelt sidestilles.

Som et led i ligestillingen mellem køberetter og tegningsretter foreslås det yderligere, at der indføres indberetningspligt vedrørende tegningsretter til aktier, der er ydet som led i et ansættelsesforhold, og at teg-

ningsretter til aktier pålægges arbejdsmarkedsbidrag og særligt pensionsbidrag. Da den direkte tildeling af aktier til medarbejderne ikke adskiller sig væsentlig fra den situation, hvor medarbejderne erhverver aktierne gennem tildelte køberetter eller tegningsretter, foreslås det, at der også indføres indberetningspligt og pålægges arbejdsmarkedsbidrag og særligt pensionsbidrag, når der er tale om tildeling af aktier.

Derudover foreslås det, at der indføres begrænset skattepligt af vederlag i form af aktier, tegningsretter til aktier og køberetter til aktier.

Lovforslaget indeholder endelig et forslag om at indføre fraflytterbeskatning i forhold til køberetter til aktier og tegningsretter til aktier, der er omfattet af ligningslovens § 28. Baggrunden for den foreslåede fraflytterbeskatning er, at det ikke bør være muligt for medarbejderne at undgå personalegodebeskatningen ved at fraflytte landet inden udnyttelsen. Muligheden for ved fraflytningen at undgå personalegodebeskatningen opstår alene i forhold til køberetter og tegningsretter omfattet af ligningslovens § 28. Hovedreglen er, at en beskatning indtræder på retserhvervelses tidspunktet, hvor ligningslovens § 28 som en undtagelse hertil fastsætter, at beskatningstidspunktet først indtræder ved udnyttelsen eller en eventuel afståelse.

## Gældende regler

Det mest almindelige beskatningstidspunkt er retserhvervelses tidspunktet, det vil sige når der er erhvervet endelig ret til et løngode, uanset om det er i form af aktier, køberetter til aktier eller tegningsretter til aktier. Efter ligningslovens § 28 er beskatningstidspunktet dog udskudt til udnyttelsestidspunktet for køberetter til aktier modtaget som led i et ansættelsesforhold eller personligt arbejde i øvrigt.

Ved aflønning med *aktier* indtræder skattepligten på tildelingstidspunktet, da der på dette tidspunkt er erhvervet endelig ret til aktien. Beskatningsgrundlaget er kursværdien på tildelingstidspunktet fratrukket en eventuel egenbetaling. Beskatningen sker som personlig indkomst. Selskabet har fradrag for den modsvarende udgift.

En *tegningsret* er en ret til at tegne nyudstedte aktier på et fremtidigt tidspunkt eller inden for en nærmere fastsat fremtidig periode. Enten til en fastsat pris eller ved at der aftales principper for, hvordan prisen skal opgøres. Tegningsretten beskattes som udgangspunkt på tildelingstidspunktet. Såfremt udnyttelsen er suspensivt betinget, f. eks. betinget af fortsat ansættelse i uopsagt stilling på et nærmere angivet fremtidigt tidspunkt, anses retten først for at være endeligt erhvervet, når betingelserne er opfyldt.