

udløser noget krav parterne i mellem, så bortfalder personalegodebeskatningen tilsvarende.

Såtidig med at tegningsretter til aktier foreslås omfattet af reglerne i ligningslovens § 28, foreslås det, at der indføres en ret for selskabet til at kunne fradrage de udgifter som er forbundet med at yde tegningsretter til medarbejderne, som en driftsudgift. Endvidere foreslås en tilsvarende fradragsret indført, hvor der er tale om tegningsretter omfattet af ligningslovens § 7 A.

Efter gældende regler har selskaber ikke fradragsret for de udgifter, der er forbundet med at yde medarbejderne tegningsretter til aktier som led i deres aflønning. Begrundelsen er, at ydelsen ikke anses for en driftsudgift for selskabet, men derimod anses for at udgøre et tab for selskabets hidtidige aktionærer. Når medarbejderne får tildelt tegningsretter med ret til at tegne aktier til en kurs under markedskursen, indebærer dette, at aktierne i selskabet taber i værdi, og dermed at de hidtidige aktionærer må se værdien af deres aktier gå ned.

Tildeling af tegningsretter til aktier til medarbejderne som led i deres aflønning fremtræder på mange måder klart som en lønudgift for selskabet på linie med løn i kontanter og tildeling af andre former for personalegoder, ligesom en skarp adskillelse mellem aktionærer og selskab i denne situation måske ikke er helt oplagt. På den baggrund er det foreslået at indføre en fradragshjemmel for selskabet. Fradragshjemlen gælder kun i forhold til tegningsretter, der indgår i en medarbejderaktieordning omfattet af ligningslovens § 7 A, og i forhold til tegningsretter til aktier, hvor medarbejderen beskattes efter reglerne i ligningslovens § 28. Såfremt betingelserne for at anvende reglerne i ligningslovens § 7 A eller § 28 ikke er opfyldt, således at medarbejderen beskattes på retserhvervestidspunktet efter ligningslovens § 16, jf. statsskattelovens § 4, så er det fortsat de gældende regler, der finder anvendelse, dvs. ingen fradragsret for selskabet. Den foreslåede fradragshjemmel i ligningslovens § 7 A og § 28 omfatter alle udgifter, der er forbundet med at yde tegningsretterne. Fradragstidspunktet er tidspunktet for udgiftens afholdelse. For tegningsretter, der omfattes af ligningslovens § 28, er fradragsstidspunktet for den del af udgiften, der svarer til tegningsrettens værdi på udnyttelsestidspunktet, det indkomstår, hvor medarbejderen udnytter tegningsretten.

#### 4. *Fraflytterbeskatning*

Ophører en persons skattepligt til Danmark som følge af fraflytning eller bliver vedkommende efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverens-

komst hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, beskattes tegningsretter til aktier, der var i personens besiddelse på det pågældende tidspunkt og som havde været ejet i mindst 3 år, efter aktieavancebeskatningslovens regler, som om de var afstået, jf. aktieavancebeskatningslovens § 13 a. Tilsvarende regler gælder i forhold til køberetter til aktier, jf. kursgevinstlovens § 37.

De gældende regler omfatter også tegningsretter til aktier og køberetter til aktier, som medarbejdere har modtaget som led i deres aflønning. Hvor personalegodebeskatningen indtræder på retserhvervestidspunktet er der intet problem i forhold til personalegodebeskatningen og en eventuel fraflytning, i og med at der allerede på retserhvervestidspunktet er gjort endeligt op med personalegodebeskatningen. Hvor personalegodebeskatningen efter ligningslovens § 28 er udskudt til udnyttelsestidspunktet eller afståelsestidspunktet er situationen imidlertid en anden. Ligningslovens § 28 indebærer, at den aflønning, der ligger i en eventuel værdistigning fra retserhvervelsen til udnyttelsen eller afståelsen, omfattes af personalegodebeskatningen og dermed beskattes som personlig indkomst. Ved fraflytning vil den yderligere aflønning som følge af en eventuel værdistigning fra retserhvervelsen til fraflytningen derimod ikke blive personalegodebeskattet. I stedet vil den yderligere aflønning for så vidt angår køberetter blive beskattet som kapitalindkomst efter kursgevinstloven, mens den for så vidt angår tegningsretter enten vil være skattefri eller blive beskattet som aktieindkomst efter aktieavancebeskatningsloven.

Da det ikke bør være muligt at undgå personalegodebeskatningen af en yderligere aflønning som følge af en værdistigning fra retserhvervelsen til udnyttelsen eller afståelsen, foreslås det, at ligningslovens § 28 udbygges med en selvstændig regel om fraflytterbeskatning af vederlag i form af tegningsretter til aktier og køberetter til aktier, der i øvrigt er omfattet af ligningslovens § 28. I konsekvens heraf foreslås det samtidig, at de pågældende tegningsretter og køberetter undtages fra reglerne om fraflytterbeskatning i henholdsvis aktieavancebeskatningsloven og kursgevinstloven.

Fraflytterbeskatningen foreslås kombineret med regler om adgang til henstand og ret til omberegning ved udnyttelse eller afståelse efter fraflytningen. Endvidere foreslås regler om bortfald af fraflytterskatten, hvor tegnings- eller køberetten udløber uudnyttet efter fraflytningen, og hvor der sker tilbageflytning før udnyttelse eller afståelse.