

foreslåede regler i § 28 A har indgået en aftale med arbejdsgiverselskabet eller et selskab, der er koncernforbundet hermed, om, at selskabet betaler medarbejderens skat m.v. af det modtagne, skal det modtagne vederlag ikke medregnes ved indkomstopgørelsen, og der skal ej heller betales arbejdsmarkedsbidrag m.v. heraf, jf. bemærkningerne til de foreslåede § 28 A, stk. 1 og 2.

Dette indebærer, at vederlag af den nævnte karakter ikke umiddelbart vil indgå i opgørelsen af den indkomst på 136.100 kr. (reguleret), der danner overgrænsen for, hvornår der er adgang til det forhøjede befodringsfradrag.

Hensigten med lovforslaget er, at medarbejderen skal være stillet på samme måde som efter de gældende regler, uagtet at en del af det modtagne vederlag ikke indgår i indkomstopgørelsen på normal vis, jf. bemærkningerne til det foreslåede § 28 B, stk. 3.

Det foreslås derfor, at der ved en tilføjelse til § 9 C, stk. 4, 4. pkt., skabes hjemmel for, at vederlag omfattet af de foreslåede regler medregnes ved opgørelsen af, om en persons indkomst ligger over eller under den beløbsgrænse, der indgår i § 9 C, stk. 4.

Til nr. 3 og 4

Det foreslås, at tegningsretter til aktier inddrages under reglerne i ligningslovens § 28 under de samme betingelser m.m., som gælder for køberetter til aktier. Ved udtrykket »aktier« forstås såvel aktier som anparter omfattet af aktieavancebeskatningslovens regler, jf. aktieavancebeskatningslovens § 1, stk. 1. Heri ligger bl.a., at tegningsretter til konvertible obligationer ikke er omfattet af den foreslåede udvidelse af anvendelsesområdet for ligningslovens § 28. Konvertible obligationer, herunder den tegningsret til aktier, der udgør en del af en konvertibel obligation, er ej heller omfattet af den foreslåede udvidelse af anvendelsesområdet for ligningslovens § 28.

Inddragelsen under reglerne i ligningslovens § 28 betyder, at personalegodebeskatningen af modtagne tegningsretter til aktier først indtræder på det tidspunkt, hvor tegningsretten udnyttes eller afstås. Såfremt tegningsretten ikke anvendes, bortfalder personalegodebeskatningen. Ved ikke-anvendelse forstås, at tegningsretten bortfalder, uden at dette udløser noget krav parterne i mellem.

Reglerne om udskydelse af beskatningstidspunktet til udnyttelses- eller afståelsestidspunktet omfatter tegningsretter til aktier, der er tildelt af arbejdsgiverselskabet eller et selskab, der er koncernforbundet med arbejdsgiverselskabet. Reglerne omfatter tegningsretter til aktier, der modtages af personer som led

i deres ansættelsesforhold eller for udførelse af personligt arbejde i øvrigt. Endvidere er tegningsretter til aktier modtaget som vederlag af personer, der er valgt til medlem af eller medhjælp for selskabets bestyrelse, omfattet. Tegningsretter til aktier, der modtages af arbejdsgiverselskabet skal enten være udstedt af arbejdsgiverselskabet eller erhvervet af arbejdsgiverselskabet fra et koncernforbundet selskab. Tegningsretter til aktier, der modtages fra et koncernselskab, skal være udstedt af koncernselskabet.

Personalegodebeskatning af tegningsretter indtræder, når medarbejdere m.m. får tildelt tegningsretter, der må anses for at have en værdi for modtageren. I forhold til ligningslovens § 28 skal vurderingen af, om en tildelt tegningsret til aktier repræsenterer en økonomisk fordel for medarbejderen m.m., ske på beskatningstidspunktet. Hvorvidt den tildelte tegningsret allerede på retserhvervelsestidspunktet måtte repræsentere en økonomisk værdi for medarbejderen m.m. eller ej er uden betydning.

Beskatningsgrundlaget er tegningsrettens værdi på udnyttelses- henholdsvis afståelsestidspunktet. Ved udnyttelse opgøres tegningsrettens værdi som forskellen mellem de omhandlede aktiers handelsværdi på udnyttelsestidspunktet og den kursværdi som modtageren har erhvervet aktierne til. Ved afståelse er tegningsrettens værdi lig med afståelsessummen. Såfremt modtageren har betalt noget for tegningsretten skal denne betaling fragå i den opgjorte værdi. Ved udnyttelse er aktiernes anskaffelsessum summen af: Det beløb, der er betalt for tegningsretten, den værdi, der er lagt til grund for personalegodebeskatningen og det beløb, der er betalt for aktien på udnyttelsestidspunktet.

Til nr. 5

Det foreslås, at der indføres adgang for selskabet til at fradrage de udgifter, der er forbundet med ydelsen af tegningsretter til aktier til medarbejdere, bestyrelsesmedlemmer, bestyrelsesmedhjælpere og til personer for ydelse af personligt arbejde i øvrigt. I modsætning til reglerne i ligningslovens § 28, stk. 3, om selskabets fradrag ved ydelse af køberetter til aktier er der i forhold til tegningsretterne tale om en egentlig fradrags hjemmel. Retten til fradrag omfatter alle udgifter, der er forbundet med ydelsen af tegningsretterne, og ikke kun den udgift, der ligger i, at medarbejderen m.m., kan erhverve aktien til favørkurs. F.eks. vil advokat- og revisoromkostninger, der har direkte tilknytning til ydelsen af tegningsretterne, være omfattet af fradragsretten.