

Retten til at fradrage udgifter forbundet med ydel- sen af tegningsretter til medarbejdere m.m. omfatter kun udgifter til tegningsretter, hvor modtageren er omfattet af de øvrige regler i ligningslovens § 28. De fradragsberettigede udgifter behandles som almindelige driftsomkostninger. Fradragstidspunktet følger således de almindelige regler for fradrag for driftsom- kostninger, idet den del af den fradragsberettigede ud- gift, der svarer til tegningsrettens værdi på udnyttel- sestidspunktet, dog først kan fradrages ved indkomst- opgørelsen for det indkomstår, hvor tegningsretten udnyttes. Udskydelsen af fradragstidspunktet til ud- nyttelsestidspunktet gælder også i den situation, hvor medarbejderen forinden måtte have afstået tegnings- retten.

Bestemmelsen omfatter såvel den situation, hvor tegningsretten er ydet af arbejdsgiverselskabet som den situation, hvor tegningsretten er ydet af et selskab, der er koncernforbundet med arbejdsgiverselskabet. Hvor tegningsretten er ydet af et koncernforbundet selskab, kan der være tale om, at arbejdsgiverselska- bet godtgør koncernselskabet de herved forbundne udgifter.

Hvis der sker refusion, vil situationen typisk være den, at koncernselskabet ikke skal medregne refusi- onsbeløbet ved opgørelsen af den skattepligtige ind- komst, og modsat at arbejdsgiverselskabet ikke har fradragsret for den betalte refusion. Hvis der ikke sker refusion, anses arbejdsgiverselskabet derimod typisk for at have modtaget et tilskud, en udlodning eller lig- nende fra koncernselskabet. Det følger af det foreslå- ede 3. pkt. i bestemmelsen, at beskatningstidspunktet for det modtagne tilskud m.v. udskydes til det ind- komstår, hvor tegningsretten udnyttes. Udskydelsen omfatter kun den del af de ikke godtgjorte udgifter, der svarer til tegningsrettens værdi på udnyttelsestids- punktet. Der er med reglen i det foreslåede 3. pkt. ikke tale om en beskatningshjemmel. Hvorvidt det mod- tagne tilskud m.v. er skattepligtigt for arbejdsgiversel- skabet, må vurderes ud fra skattelovgivningens almindelige regler. Arbejdsgiverselskabet vil derudover kunne fradrage et beløb af samme størrelse som det skattepligtige tilskud m.v., som en driftsudgift, idet reglen i det foreslåede 2. pkt. i bestemmelsen om ud- skydelse af fradragstidspunktet finder tilsvarende an- vendelse.

Til nr. 6 og 8

Der er tale om konsekvensændringer.

Til nr. 7

Det foreslås, at såfremt en medarbejder m.m., der har modtaget tegningsretter eller køberetter, ophører

med at være skattepligtig i henhold til kildeskattelø- vens § 1, så skal tegningsrettens eller køberettens vær- di på fraflytningstidspunktet medregnes til indkom- sten i det indkomstår, hvori skattepligten ophører. Så- fremt den pågældende efter bestemmelserne i en dob- beltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland sidestilles dette med ophør af skattepligt efter kildeskatteløvens § 1.

Reglen gælder kun i de tilfælde, hvor den fulde skattepligt ophører uden en samtidig indtræden af be- grænset skattepligt efter kildeskatteløvens § 2, stk. 1, litra a eller kildeskatteløvens § 2, stk. 1, litra b, jf. kil- deskatteløvens § 43, stk. 2, litra a.

Personer omfattet af kildeskatteløvens § 2, stk. 1, litra a er ikke fuldt skattepligtige, der i kraft af person- ligt arbejde i tjenesteforhold oppebærer indkomst for virksomhed udført her i landet. Personer omfattet af kildeskatteløvens § 2, stk. 1, litra b, jf. kildeskattelø- vens § 43, stk. 2, litra a er ikke fuldt skattepligtige, der oppebærer indkomst her fra landet for medlemskab af eller som medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommis- sioner, råd eller lignende.

Det foreslås endvidere, at der indføres fraflytterbe- skatning, hvor en medarbejder m.m., der har modtaget tegningsretter eller køberetter, ophører med at være skattepligtig i henhold til kildeskatteløvens § 2, stk. 1, litra a eller ophører med at være skattepligtig i hen- hold til kildeskatteløvens § 2, stk. 1, litra b, jf. kilde- skatteløvens § 43, stk. 2, litra a.

Der indtræder ikke fraflytterbeskatning ved ophør af skattepligt efter de pågældende regler om begræn- set skattepligt, såfremt der samtidig med ophør af skattepligt efter de pågældende regler i kildeskattelø- vens § 2 indtræder skattepligt efter kildeskatteløvens § 1.

Tegnings- og køberetter omfattet af ligningslovens § 28 er tegningsretter og køberetter, der oppebæres som aflønning for arbejde udført her i landet enten som led i et ansættelsesforhold, som led i en aftale om personligt arbejde i øvrigt eller i egenskab af bestyrel- sesmedlem eller bestyrelsesmedhjælper. Så længe denne tilknytning til Danmark opretholdes, er det ikke anset for nødvendigt at indføre fraflytterbeskatning. Derfor er der efter forslaget ikke fraflytterbeskatning, hvor den fulde skattepligt afløses af skattepligt efter kildeskatteløvens § 2, stk. 1, litra a eller kildeskattelø- vens § 2, stk. 1, litra b, jf. kildeskatteløvens § 43, stk. 2, litra a og omvendt. Derimod indtræder der fra- flytterbeskatning, hvor den fulde skattepligt afløses af en begrænset skattepligt efter andre bestemmelser i kildeskatteløvens § 2 samt hvor den begrænsede skat-