

udnyttes ved differenceafregning, er begrundelsen, at medarbejderen i disse situationer ikke kan anses for at have et likviditetsproblem. En afståelse eller differenceafregning indebærer, at medarbejderen modtager kontanter og dermed har likvide midler til betaling af skatten.

Betingelsen om, at der skal ske udnyttelse ved køb af aktier, betyder, at ordningen ikke finder anvendelse i den situation, hvor der indtræder fraflytterbeskatning enten efter de foreslåede regler i ligningslovens § 28, stk. 6 og 7 eller efter fraflytterbeskatningsreglerne i aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven. Derudover omfatter ordningen ikke tegningsretter til aktier og køberetter til aktier omfattet af ligningslovens § 28, der udløber uudnyttet. Begrundelsen er, at personalegodebeskatningen ikke udløses, når tegningsretten eller køberetten ikke udnyttes. Tilsvarende omfatter ordningen ikke aktier, tegningsretter til aktier og køberetter til aktier, der er omfattet af reglerne i ligningslovens § 7 A om medarbejderaktieordninger, idet disse ordninger netop er kendetegnet ved, at de er undtaget fra personalegodebeskatningen.

Det er skatten m.v. af hele det vederlag, som medarbejderen modtager, der kan afregnes som en afgift efter de foreslåede regler i stk. 3. Ved det modtagne vederlag forstås ikke kun værdien af de aktier m.v., som medarbejderen modtager direkte, men også værdien af de aktier - eventuelt konverteret til kontanter - som lægges i depot eller afleveres og dermed anvendes til betaling af afgiften. Værdien af aktierne m.v. er værdien på retserhvervelses tidspunktet - for tegningsretter og køberetter omfattet af ligningslovens § 28 dog værdien på udnyttelsestidspunktet - med fradrag af en eventuel egenbetaling fra medarbejderens side. At valget skal træffes i forhold til skatten m.v. af hele det modtagne vederlag, betyder endvidere, at det i forhold til aktier m.v. med samme beskatningstidspunkt ikke er muligt at vælge en kombination, hvor selskabet betaler en del af den herved udløste skat m.v. som en afgift, mens medarbejderen selv betaler den resterende del af skatten m.v.

Valget om hvorledes og af hvem skatten m.v. henholdsvis afgiften betales, skal træffes senest på det tidspunkt, hvor fordelingen skal beskattes, dvs. på retserhvervelses tidspunktet og for tegningsretter og køberetter omfattet af ligningslovens § 28 på udnyttelsestidspunktet, dog med frist til udløbet af det kvartal, hvori erhvervelsen/udnyttelsen er sket.

Den afgift, der kan vælges afregnet efter de foreslåede regler i stk. 3 dækker hele det beløb, der skal betales som følge af modtagelsen af aktierne m.v. Det vil sige, at det i princippet er såvel indkomstskat som ar-

bejdsmarkedsbidrag og særligt pensionsbidrag, der afregnes på den særlige måde.

Til § 28 A, stk. 3

Efter den foreslåede bestemmelse kan selskabet vælge mellem tre måder at indbetale afgiften af det samlede vederlag på. Selskabet kan enten indbetale afgiften kontant eller ved aflevering af aktier eller ved deponering af aktier.

Når selskabet og medarbejderen indgår en aftale om, at skat m.v. ved tildeling af aktier m.v. skal indbetales efter denne bestemmelse - aftales det samtidig, at selskabet skal tilbageholde en del af de tildelte aktier til dækning af den afgift, selskabet skal indbetale efter bestemmelsen. Der er således ikke tale om, at selskabet afholder en udgift for medarbejderen, men alene om at selskabet forestår indbetalingen af en afgift med et beløb stort set svarende til den skat, medarbejderen skulle have haft betalt, hvis man ikke havde anvendt den her opstillede mulighed.

Til § 28 A, stk. 4

Såfremt selskabet vælger at afregne afgiften ved aflevering eller deponering af aktier, skal der afleveres henholdsvis deponeres aktier til en kursværdi svarende til 40 pct. af det ydede vederlag. Kursværdien fastlægges ud fra markedskursen på retserhvervelses tidspunktet henholdsvis udnyttelsestidspunktet, hvor der er tale om tegningsretter og køberetter omfattet af ligningslovens § 28. De aktier, der afleveres henholdsvis deponeres, skal være aktier i samme selskab og med samme rettigheder m.v., som dem medarbejderen modtager eller kan erhverve i henhold til modtagne tegningsretter eller køberetter. Ved aflevering af aktier overgår ejendomsretten til aktierne til VækstFonden.

Kravet om, at de deponerede aktier skal have samme rettigheder, som de aktier medarbejderen selv erhverver direkte, gælder for hele deponeringsperioden.

Der skal afleveres henholdsvis deponeres aktier med en kursværdi svarende til den opgjorte beskatning. Såfremt den opgjorte beskatning ikke kan opgøres til hele aktier, skal der afleveres/deponeres det nærmeste antal hele aktier afrundet nedad. Det resterende beløb betales kontant til VækstFonden.

Når selskabet indbetaler medarbejderens skat m.v. ved deponering af aktier, skal aktierne deponeres i et pengeinstitut eller hos en anden værdipapirhandler omfattet af lov om værdipapirhandel m.v.

Der kan ikke ske overdragelse, pantsætning eller anden råden over de deponerede aktier. Dette betyder f.eks., at der ikke kan rådes over aktierne ved indrømmelse af en forkøbsret til aktierne, ved udstedelse af