

Lovforslaget

	Almindelige regler	Den nye LL § 7 H	LL § 7 A
Omfattede personer	Ansatte, bestyrelsesmedlemmer og personer, der har indgået aftale om personligt arbejde. Tildeling kan ske individuelt.	Ansatte Tildeling kan ske individuelt.	Ansatte Tildeling skal være åben for alle. Dog adgang til at fastsætte begrænsninger efter almene kriterier.
Omfattede papirer + begrænsninger	Aktier og købe- og tegningsretter til aktier. Ingen begrænsning.	Aktier og købe- og tegningsretter til aktier max. 10 pct. af den ansattes årsløn <u>eller</u> Købe- og tegningsretter til aktier uden begrænsning, såfremt udnyttelseskursen er max. 15 pct. lavere end aktierens kursværdi + aktier max. 10 pct. af årslønnen.	Købe- og tegningsretter til aktier max. 10 pct. af den ansattes årsløn. Aktier max. 8.000 kr. årligt pr. ansat
Beskatning og beskatningstidspunkt	Beskatning på retserhvervelsstedtidspunktet som løn incl. arbejdsmarkedsbidrag og SP-bidrag.	Beskatning ved salg af aktierne og som aktieavance.	Beskatning ved salg af aktierne og som aktieavance.
Fradragsret for selskabet	Fradragsret for tildelte aktier og købe- og tegningsretter.	Ikke fradragsret.	Fradragsret for tildelte aktier og købe- og tegningsretter.

3.2. Aktier og fast driftssted

Udenlandske personer og selskaber, som driver virksomhed i Danmark gennem et fast driftssted, beskattes i Danmark af den indkomst, som erhverves ved erhvervsudøvelsen i Danmark. Der har været usikkerhed om, hvilke aktier – ejet af det udenlandske selskab – der har en sådan tilknytning til det faste driftssted i Danmark, at de er omfattet det faste driftssteds skattepligt. Formålet med denne del af lovforslaget er at skabe en afklaring ved at lovfæste tidligere praksis, uden at der derved skabes skærpelser i forhold til den nuværende praksis. Lovforslaget sikrer samtidigt forenelighed med EU-retten ved, at de faste driftssteder ikke beskattes af gevinst og tab på aktier og udbytter i situationer, hvor der ikke ville være sket beskatning af fuldt skattepligtige personer eller selskaber. Et fast driftssted ejet af et udenlandsk selskab vil således være skattefrie ved en afståelse af ikke-næringsaktier ejet i mere end tre år. Ligeledes vil et begrænset skattepligtigt selskab med fast driftssted her i landet – ligesom fuldt skattepligtige – kunne modtage skattefrie udbytter, hvis mindst 20 pct. af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab er tilknyttet det faste driftssted.

Tidligere blev det antaget, at alene næringsaktier kunne være knyttet til et fast driftssted her i landet. Ved næringsaktier forstås aktier, der er erhvervet med afståelse for øje af en aktionær, der har det som erhverv at handle med aktier og lignende værdipapirer samt aktier, der i øvrigt måtte være erhvervet som led i aktionærens næringsvej.

Told- og Skattestyrelsen har ændret praksis således, at også ikke-næringsaktier med den fornødne tilknytning til en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet vil statuere begrænset skattepligt. Praksisændringen havde virkning for statuering af begrænset skattepligt den 1. maj 2002 eller senere. Aktier i selskaber m.v., hvis formål det er at fremme aktionærernes fælles erhvervmæssige interesser gennem deres deltagelse som aftagere, leverandører eller på anden lignende måde, kunne med praksisændringen anses for at være knyttet til det faste driftssted. Der kan eksempelvis være tale om en selvstændig detailhandler, som ejer aktier i detailhandelskædens leverandørselskab. I detailhandelskæder bestående af selvstændige detailhandlere kan hver enkelt detailhandler være forpligtet til at erhverve og eje en aktie i kædens leverandørselskab som betingelse for at kunne anvende det