

Til nr. 10-12

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 8.

Til nr. 13

Det er i ligningslovens § 7 H fastsat, at skatteministeren skal fremsætte forslag om revision af reglerne i ligningslovens § 7 H, stk. 1-5, i folketingsåret 2006-07.

Der er med dette lovforslag taget højde for de kritikpunkter, der er rejst af den nye ordning fra 2003. Regeringen har ikke ment, at en løsning af de problemer, som den nye ordning i dag indeholder, bør afventes revisionen i 2006-07, men at de bør løses nu.

Med lovforslaget sker der dermed i realiteten en fremrykning af revisionen af regelsættet. Det foreslås derfor at ophæve bestemmelsen om, at skatteministeren skal fremsætte et lovforslag om revision af regelsættet i ligningslovens § 7 H, stk. 1-5, i folketingsåret 2006-07. Skulle der senere vise sig behov for yderligere ændringer af reglerne, hindrer ophævelsen af revisionsklausulen selvfølgelig ikke fremsættelse af lovforslag herom.

Til nr. 14

Forslaget vedrører afståelse af aktier, der er direkte tildelt den ansatte efter ligningslovens § 7 H, aktier, som den ansatte har erhvervet ved udnyttelse af en købe- eller tegningsret omfattet af ligningslovens § 7 H, og aktier, der er erhvervet ved udnyttelse af en købe- eller tegningsret omfattet af ligningslovens § 28, når disse aktier kun kan sælges tilbage til det udstedende selskab.

Efter ligningslovens § 16 B skal afståelsessummen for aktier og tegningsretter til aktier, der sælges tilbage til det selskab, der har udstedt aktien eller tegningsretten, medregnes til den pågældende ansattes skattepligtige almindelige indkomst. Ligningslovens § 16 B omfatter ikke køberetter. Det er hele afståelsessummen, der skal medregnes.

Efter personskattelovens § 4 a skal afståelsessummen omfattet af ligningslovens § 16 B medregnes til aktieindkomsten. For aktieindkomst op til 43.300 kr. (2005-niveau) er skattesatsen 28 pct., og for den del af aktieindkomsten, der ligger over dette beløb, er skattesatsen 43 pct.

Formålet med skattemæssigt at betragte tilbagesalg til det udstedende selskab som udbytte er at forhindre, at aktionærer tilskyndes til at henlægge hele selskabets overskud til reserverne. Ved at henlægge overskud til reserverne i stedet for at deklare en passende del som udbytte opnås, at udlodning i form af afståelse af aktierne til selskabet skattemæssigt behandles på en

anden måde, end hvis udlodningen blev beskattet som udbytte.

Told- og skatteforvaltningen kan efter ligningslovens § 16 B, stk. 2, tillade, at afståelsessummen fritages for beskatning efter ligningslovens § 16 B, stk. 1. I så fald opgøres fortjeneste eller tab ved afståelsen efter samme regler som fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier m.v. til andre end selskabet som nævnt i ligningslovens § 16 B, stk. 1. Det vil sige, at avancer og tab behandles efter de almindelige regler i aktieavancebeskatningsloven. Efter aktieavancebeskatningslovens § 1, stk. 2, omfatter aktieavancebeskatningsloven dog ikke tegningsretter til aktier, der er omfattet af ligningslovens § 28.

Ved afgørelsen af, om der skal gives tilladelse, lægges der vægt på, om tilbagesalg til selskabet anvendes som et alternativ til udlodning. Dette kan f.eks. være tilfældet, hvis selskabet køber egne aktier til en kurs, der er højere end markedskursen. Normalt vil der kun blive givet tilladelse, hvis aktionæren afhænder alle sine aktier. De behøver dog ikke alle sammen at blive afhændet til selskabet, idet delafståelse til andre, herunder andre aktionærer i selskabet, kan accepteres som fuldstændig afhændelse af aktierne. I ganske særlige tilfælde indrømmes der dispensation, selvom ikke samtlige aktier afhændes, når beskatning af hele afståelsessummen ville medføre helt urimelige resultater. Det skal bl.a. vurderes, om aktionæren reelt har opgivet sin indflydelse på den udbyttegivende aktivitet.

I unoterede selskaber, der anvender medarbejderaktieordninger omfattet af ligningslovens § 7 A, § 7 H eller § 28, vil det typisk være aftalt med den ansatte, at de pågældende aktier skal afstås til det udstedende selskab. Der eksisterer således kun i meget begrænset omfang en almindelig handel med unoterede aktier i modsætning til børsnoterede aktier. Hertil kommer, at andre aktionærer sædvanligvis ikke vil være interesserede i at erhverve de ansattes medarbejderaktier for beskattede midler. Samtidig vil selskabets andre aktionærer ofte lægge vægt på, at medarbejderaktierne ikke afstås til fremmede aktionærer ved afståelsen. Selskabet og den ansatte vil derfor som nævnt ofte have aftalt det vilkår, at de pågældende medarbejderaktier kun kan afstås til det udstedende selskab.

I ligningslovens § 16 B, stk. 1, 2. pkt., er der gjort undtagelse fra udbyttebeskatning for medarbejderaktier omfattet af ligningslovens § 7 A, når det ved udstedelsen af aktierne er betinget, at aktierne ved afståelse eller ved medarbejderens død skal tilbagesælges til det udstedende selskab, der i så fald er forpligtet til at erhverve de pågældende aktier. Det er dog en betingelse for at undgå udbyttebeskatning af afståelses-