

8) Efter stk. 2 indsættes som nyt stykke:

»Stk. 3. § 1, nr. 01, 02 og 05, og ligningslovens § 7 H, stk. 4, som indsat ved § 1, nr. 8, har virkning for fusioner, spaltninger, tilførsler af aktiver og aktieombytninger, der sker den 1. januar 2006 eller senere.«

Stk. 3-5 bliver herefter stk. 4-6.

[Ikrafttrædelsesbestemmelse for lovforslagets § 1, nr. 01, 02, 05 og 06, jf. ændringsforslag nr. 1, 3 og 5]

Bemærkninger

Provenumæssige konsekvenser

Ved omstrukturering af et selskab anses medarbejderaktieaftaler i princippet for afstået, og den ansatte vil som udgangspunkt få værdien af aktierne eller købe- eller tegningsretten afståelsesbeskattet. Det medfører først og fremmest en fremrykkelse af beskatningen og i nogle tilfælde også en hårdere beskatning som lønindkomst end som aktieindkomst i forhold til en situation, hvor ordningen er helt upåvirket af omstrukturen.

Der findes ingen tilgængelige oplysninger om det nuværende omfang af afståelsesbeskatning, men det vurderes at være begrænset. En justering af adgangen til at videreføre aftaler ved omstruktureringer, som den ansatte som udgangspunkt ingen indflydelse har på, vurderes derfor ikke at ville medføre et væsentlig mindre omfang af afståelsesbeskatninger i forhold til i dag. Ændringsforslaget vurderes således kun at have begrænsede provenumæssige konsekvenser.

Til nr. 1

Der foreslås med det nye nummer 01 en regel i ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 1, om, at hvis det selskab, der har givet den ansatte en købe- eller tegningsret eller et andelsbevis, deltager i en selskabsretlig omstrukturering, inden den ansatte udnytter retten til at købe eller tegne aktier eller andelsbeviser, skal den ansatte ikke anses for at have afstået købe- eller tegningsretten med heraf følgende beskatning. Den selskabsretlige omstrukturering kan være en fusion, spaltning, tilførsel af aktiver eller aktieombytning.

Der foreslås med det nye nummer 02 en regel i ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, om, at hvis det selskab, der har forpligtet sig til at udlodde udbytteandele el.lign. til den ansatte, deltager i

en selskabsretlig omstrukturering, inden udlodningen sker til den ansatte, skal den ansatte ikke anses for at have afstået retten til udbytteandele el.lign. med heraf følgende beskatning. Det antages, at reglen kun vil få betydning i et begrænset antal tilfælde, fordi perioden fra selskabets meddelelse om tildeling af de såkaldte gratisaktier, til tildelingen sker, ofte vil være begrænset.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til ændringsforslag nr. 3 om en tilsvarende regel i ligningslovens § 7 H.

Til nr. 2

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

Til nr. 3

Det skatteretlige udgangspunkt er, at hvis der sker en væsentlig ændring af en aftale, anses aftalen for at være afstået og en ny for at være indgået. Afståelsessummen for den aftale, der afstås, er lig værdien af den nye aftale.

Når et selskab har tildelt en ansat en købe- eller tegningsret og selskabet, inden den ansatte udnytter købe- eller tegningsretten, indgår i en fusion, spaltning, tilførsel af aktiver eller aktieombytning, vil den ansatte som udgangspunkt blive anset for at have afstået aftalen om vederlaget. Det skyldes, at der er sket en væsentlig ændring af aftalen. Det samme er tilfældet for tildeling af aktier.

I forbindelse med selskabsretlige omstruktureringer kan der ske ændring af aftalens parter eller aftalens genstand, mængde, pris eller leveringstidspunkt.

Der vil for det første kunne ske ændring af det selskab, der i forbindelse med omstruktureringen bliver den forpligtede part til at opfylde købe- eller tegningsretten. For det andet kan der ske ændring af den genstand i aftalen, som den ansatte efter omstruktureringen modtager. Eksempelvis kan retten til at erhverve aktier i selskab A i kraft af en fusion afløses af en ret til at erhverve aktier i selskab B. For det tredje kan der ske ændring af det antal aktier, som den ansatte kan erhverve, eksempelvis fordi det selskab, hvori der kan erhverves aktier på grundlag af en købe- eller tegningsret, er større eller mindre end det selskab, hvori der oprindeligt kunne erhverves aktier. For det fjerde kan omstruktureringen