

Til § 3

7) I *stk. 2* ændres »nr. 1- 4« til: »nr. 1, 2, 03, 04, 3, 4«, og »nr. 6-12« ændres til: »nr. 6, 7, 9-12 og 06 og ligningslovens § 7 H, stk. 3, som indsat ved § 1, nr. 8,«.

[Teknisk ændring af ikrafttrædelsesbestemmelse som følge af, at der med ændringsforslaget ind sættes nr. 03, 04 og 06 i lovforslagets § 1, jf. ændringsforslag nr. 2 og 6]

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 og 05, jf. ændringsforslag nr. 1, 2, 3 og 5]

B e m æ r k n i n g e r

Til nr. 1-3 og 5

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 væsentligt mindre omfang af afståelsesbeskatninger i forhold til i dag. Ændringsforslaget vurderes således kun at have begrænsede provenumæssige konsekvenser.

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

Ad. nr. 2

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.

De nye numre 03 og 04 er konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 1.

Ad. 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 omstrukturen har medført en væsentlig ændring af aftalen. Det samme er tilfældet for tildeling af aktier.

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

Der vil for det første kunne ske ændring af det selskab, der i forbindelse med omstrukturen bliver den forpligtede part til at opfylde købe- eller tegningsretten. For det andet kan der