

Der foreslås derfor en regel om, at betingelsen om, at værdien af de modtagne købe- eller tegningsretter ikke må overstige 10 pct. af den ansattes årsløn, ikke gælder, i det omfang værdien af de modtagne købe- eller tegningsretter efter omstruktureringen svarer til værdien før omstruktureringen.

Der foreslås en regel om, at de foreslåede regler i 3. og 4. pkt. finder tilsvarende anvendelse for tilsagn om aktier, dvs. i tilfælde, hvor der ikke foreligger en købe- eller tegningsret (såkaldte gratisaktier). Også i dette tilfælde vil det kunne forekomme, at værdien af tilsagnet overstiger 10 pct. af den ansattes årsløn på omstruktureringstidspunktet.

Der foreslås endelig en regel om, at der ikke indtræder et nyt tidspunkt for vurderingen af, om betingelserne i stk. 2, nr. 3, 4, 6 og 7, er opfyldt i de tilfælde, hvor 10-procents- henholdsvis 15-procents-betingelsen efter ændringsforslaget ikke skal være opfyldt for vederlaget omfattet af den nye aftale.

Efter ligningslovens § 7 H, stk. 5, skal revisor eller advokat for det selskab, hvor modtageren er ansat, når der er indgået en aftale som nævnt i ligningslovens § 7 H, stk. 2, nr. 1, attestere, at den nye aftale opfylder betingelserne i ligningslovens § 7 H, stk. 2. Dette indebærer, at revisoren eller advokaten derved attesterer, at værdien af købe- eller tegningsretten efter omstruktureringen svarer til værdien før omstruktureringen.

Ad. nr. 5

Reglerne i ligningslovens § 28 omfatter købe- og tegningsretter, der tildeles ansatte, bestyrelsesmedlemmer og personer, der har indgået en aftale om personligt arbejde i øvrigt. Købe- eller tegningsretten skal være tildelt af arbejdsgiverselskabet eller et selskab, der er koncernforbundet hermed.

Efter denne bestemmelse indtræder beskattningen på det tidspunkt, hvor den ansatte m.m. udnytter eller afstår den modtagne ret. Formålet med ligningslovens § 28 er at udskyde beskattningen af købe- og tegningsretter til det tidspunkt, hvor retten udnyttes.

Der er tale om beskattning som løn, inklusive arbejdsmarkedsbidrag. Ved udnyttelse udgør beskattningsgrundlaget forskellen mellem aktiernes markedskurs og den favørkurs, som aktierne erhverves til.

Hvis der sker en væsentlig ændring af en aftale, anses aftalen som udgangspunkt for at være afstået og en ny for at være indgået. Ved afståelse udgøres beskattningsgrundlaget af afståelsessummen.

Når et selskab har udstedt en købe- eller tegningsret til en ansat m.m. og selskabet, inden den pågældende person udnytter købe- eller tegningsretten, indgår i en fusion, spaltning, tilførsel af aktiver eller aktieombytning, vil vedkommende således som udgangspunkt blive anset for at have afstået købe- eller tegningsretten. Det samme er som udgangspunkt tilfældet, hvis det selskab, hvori personen kan erhverve aktier, indgår i en omstrukturering, inden den ansatte m.m. udnytter købe- eller tegningsretten til erhvervelse af aktier.

Afståelsessummen opgøres som værdien af den nye købe- eller tegningsret, som den ansatte m.m. får som afløsning for den oprindelige. Den nye købe- eller tegningsret er ikke omfattet af ligningslovens § 28, fordi den ikke er modtaget som vederlag for personligt arbejde.

Ligningsrådet har imidlertid truffet en lang række afgørelser om ændring af aftaler omfattet af ligningslovens § 28. Disse afgørelser er lempelige i forhold til det skatteretlige udgangspunkt.

På baggrund af disse afgørelser kan praksis helt overordnet beskrives således, at ændring af aftaler omfattet af ligningslovens § 28 ikke udløser afståelsesbeskattning, hvis ændringen sker i forbindelse med omstruktureringer og ændringen er begrundet i omstruktureringen, eller hvis ændringen er i overensstemmelse med formålet med ligningslovens § 28.

Uanset den lempelige praksis medfører omstruktureringer i en række tilfælde, at der sker så væsentlige ændringer af den indgåede aftale, at den må anses for at være afstået. Det er imidlertid uhensigtsmæssigt, at den ansatte skal beskattes af værdien af aftalen. Den ansatte har som udgangspunkt ingen indflydelse på den selskabsretlige omstrukturering.

Der foreslås derfor en regel om, at hvis det selskab, der har udstedt købe- eller tegningsretten, eller det selskab, hvori den ansatte i henhold til købe- eller tegningsretten kan erhverve aktier, indgår i en fusion, spaltning, tilførsel af aktiver eller aktieombytning, skal aftalen ikke anses for at være afstået. Den selskabsretlige omstrukture-