

køberetter til aktierne eller ved erhvervelse af salgsretter til aktierne. Dette gælder også, hvor købe- og salgsretter etableres ved indgåelse af aktionæroverenskomster. Der kan ej heller rådes over aktierne ved gennemførelse af vedtægtsændringer, der kun vedrører de deponerede aktier, og som kan have negativ indflydelse på aktiernes værdi - f.eks. vedtægtsændringer, der alene fratager de deponerede aktier retten til udbytte. Endvidere kan der ikke foretages udlæg i aktierne ej heller med respekt af deponeringen.

Til § 28 A, stk. 5

Såfremt selskabet benytter muligheden i det foreslåede stk. 3 for at betale en afgift til dækning af medarbejderens skat m.v. af tildelte aktier, tegningsretter eller køberetter, har selskabet ikke fradrag for det beløb, som medarbejderen beskattes af som følge af tildelingen af aktien eller udnyttelsen af køberetten eller tegningsretten. Selskabet vil stadig kunne opnå fradrag for øvrige udgifter afholdt i forbindelse med tildelingen af længodet.

Til § 28 A, stk. 6

Frigørelse af deponerede aktier betragtes som en afståelse omfattet af aktieavancebeskatningslovens regler. Dette gælder hvadenten de deponerede aktier frigøres ved kontant betaling eller mod aflevering af aktierne. Ved bestemmelsen fastslås det dog, at afståelsen er skattefri, såfremt afståelsen skyldes, at de deponerede aktier frigøres ved kontant betaling.

Hvor selskabet frigør aktierne ved kontant betaling af kursværdien, anses dette beløb for at udgøre de frigjorte aktiers nye anskaffelsessum. Den nye anskaffelsessum træder i stedet for de frigjorte aktiers oprindelige anskaffelsessum. For børsnoterede aktier bliver aktiernes nye anskaffelsessum børskursen og for uoterede aktier den fastlagte handelsværdi på det tidspunkt, hvor deponeringen ophører. Denne nye anskaffelsessum skal anvendes ved avanceopgørelser i forbindelse med eventuelle senere afståelser af selskabets aktier.

Selskabets ejertid for de aktier, der frigøres ved kontant betaling af kursværdien, løber uændret fra det oprindelige anskaffelsestidspunkt.

Når reglen er udformet som en regel om, at frigørelsen - ved betaling af kursværdien - er en skattefri afståelse, og ikke som en regel om, at frigørelsen ikke betragtes som en afståelse, er begrundelsen, at selskaber anvender gennemsnitsmetoden ved avanceopgørelser.

Når opgørelsen sker efter gennemsnitsmetoden, tages der udgangspunkt i den gennemsnitlige anskaffelsessum for selskabets samlede beholdning af egne ak-

tier. Det er alle aktier, der medregnes, også aktier, der har været ejet i 3 år eller mere, uanset at disse aktier kan afstås skattefrit. Selskabet skal ved en delafståelse altid foretage en opgørelse efter gennemsnitsmetoden, selv om der er tale om afståelse af aktier med en ejer-tid på 3 år eller mere. Det vil sige, selv om der er tale om afståelse af aktier, hvor fortjeneste er skattefri og tab ikke fradragsberettiget. Formålet med opgørelsen er, at få fastlagt anskaffelsessummen for de bevarede aktier. Den del af den samlede anskaffelsessum, der vedrører de solgte aktier, skal udgå.

I relation til de deponerede aktier, tjener kravet om en avanceopgørelse, også hvor frigørelsen sker ved betaling af kursværdien, samme formål, nemlig at få »udtaget« anskaffelsessummen for de frigjorte aktier af den samlede anskaffelsessum for selskabets beholdning af egne aktier. Når aktierne frigøres ved kontant betaling, skal der så tilføjes en ny anskaffelsessum til den samlede anskaffelsessum for selskabets beholdning af egne aktier.

Til § 28 B, stk. 1

Efter bestemmelsen konverteres beskatningen til en afgift, der udgør 40 pct. af det vederlag, jf. § 28 A, stk. 1, som medarbejderen modtager. Det modtagne vederlag består ikke kun af værdien af de aktier, tegningsretter og køberetter, som medarbejderen modtager direkte, fratrukket en eventuel egenbetaling, men også af den af selskabet indbetalte afgift, dvs. værdien af de aktier, som afleveres, værdien af de aktier som lægges i depot eller den kontante betaling. Afgiften på de 40 pct. dækker hele den skat m.v., som medarbejderen ellers skulle have betalt af det modtagne. Det vil sige indkomstskat, arbejdsmarkedsbidrag og særligt pensionsbidrag. Satsen på 40 pct. af det samlede vederlag svarer til en sats på 66,67 pct. af værdien af de aktier m.v. fratrukket en eventuel egenbetaling, som medarbejderen modtager direkte.

De 40 pct. betragtes som en endelig afgift. Hvor afgiften betales ved deponering af aktier, afhænger afgiftens størrelse af udviklingen i aktiekurserne. Det gælder både i op- og nedadgående retning. Hvis selskabet eksempelvis går konkurs, indebærer det, at den skat m.v., der blev betalt gennem deponeringen af de pågældende aktier, er gået tabt. Modsat kan afgiftsbeløbet også blive større end værdien af de deponerede aktier på retserhvervelsestidspunktet/udnyttelsestidspunktet.

Til § 28 B, stk. 2

Bestemmelsen omfatter den situation, hvor medarbejderen har indgået en aftale med arbejdsgiverselskabet eller et hermed concernforbundet selskab om,