

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning

Lovforslaget har til formål at forbedre vilkårene for udbredelsen af aktier samt købe- og tegningsretter som aflønningsform.

Det er regeringens mål, at det skal være lettere at drive virksomhed i Danmark, at forbedre virksomhedernes konkurrenceevne og skabe grundlag for øget vækst og beskæftigelse. Regeringen har derfor fremlagt en konkurrenceevnepakke, der indeholder en række forslag, som mindsker virksomhedernes omkostninger, letter det administrative besvær, forbedrer iværksætternes vilkår og skaber fornyelse og produktivitet.

Lovforslaget er en udmøntning af en del af regeringens konkurrenceevnepakke. Det primære sigte med lovforslaget er at bidrage til at motivere og engagere de ansatte og derigennem fremme fornyelse og produktivitet.

I dag er udgangspunktet, at aktier beskattes ved fordelingen som løn, mens købe- og tegningsretter beskattes på det tidspunkt, hvor retten udnyttes til køb eller tegning af aktier. Dette betyder imidlertid, at den ansatte kan blive tvunget til at sælge nogle af de ny erhvervede aktier straks efter erhvervelsen for at skaffe likviditet til at betale skatten. Dermed mindskes den motivation, der ligger i et medejerskab af virksomheden.

Regeringen foreslår derfor, at der indføres en ny ordning, hvorefter beskatningen af tildelte aktier m.v. udskydes til det tidspunkt, hvor den ansatte sælger aktierne. Samtidig foreslås en lempelse af beskatningen, idet beskatningen skal ske som aktieavance i stedet for som løn. Som konsekvens heraf foreslås det, at selskabet - i modsætning til efter gældende regler - ikke har fradragsret for den modsvarende udgift.

I tilknytning hertil foreslår regeringen, at der gennemføres en ny struktur for det samlede regelsæt for beskatning af aktier m.v., der tildeles ansatte, herunder en sanering og justering af reglerne.

Desuden lovfæstes praksis for hvilke aktier ejet af et udenlandsk selskab, der har en sådan tilknytning til det faste driftssted i Danmark, at de er omfattet af det faste driftssteds skattepligt. Som udgangspunkt drejer det sig kun om næringsaktier.

Der er med mindre ændringer tale om en genfremsettelse af lovforslag nr. L 206, forslag til lov om ændring af ligningsloven og forskellige andre love (Forbedring af vilkårene for medarbejderaktieordninger). Forslaget blev fremsat den 22. maj 2002 med henblik på genfremsettelse i den kommende folketingssamling og kom ikke til behandling i folketingssamlingen 2001-02 (2. samling).

Den væsentligste ændring i forhold til L 206 er en ændret udformning af fradragsreglen i den foreslåede § 8 L i ligningsloven, en ændret udformning af indberetningsordningen i forhold til den foreslåede § 7 H i ligningsloven.

Fradragsreglen i den foreslåede § 8 L i ligningsloven er ændret således, at der alene kan opnås fradragsret for tegningsretter, der ydes til selskabets egne ansatte. Ansatte i selskaber, der er koncernforbundne med det ydende selskab, kan med ændringen ikke regnes som ansatte i det ydende selskab. Begrundelsen for ændringen er, at den meget brede definition af et selskabs ansatte i visse situationer gav mulighed for, at samme udgift kunne fradrages to gange. F.eks. åbnede den tidligere formulering, jf. L 206, mulighed for, at såvel moderselskabet som datterselskabet kunne foretage fradrag for udgiften, hvor moderselskabet yder tegningsretter til de ansatte i datterselskabet.

Indberetningsordningen er reduceret til alene en markering i arbejdsgiverselskabets lønindberetning. I stedet er der sket en udbygning af betingelsen om, at der skal være indgået en aftale om anvendelse af reglerne i ligningslovens § 7 H. Arbejdsgiverselskabet skal indgå en aftale med hver enkelt ansat. Det skal fremgå, at parterne er bundet til at overholde de øvrige betingelser i ligningslovens § 7 H, stk. 2.

Det er et krav, at arbejdsgiverselskabets revisor attesterer, at der er indgået en aftale, og at den indgåede aftale opfylder de krav, der stilles i ligningslovens § 7