

## F. t. l. vedr. ligningsloven og forskellige andre love

sen), udgør ikke en driftsomkostning. Driftsomkostningen ligger i selve ydelsen af køberetten, dvs. driftsomkostningen udgøres af køberettens værdi på det tidspunkt, hvor den ansatte erhverver endelig ret til køberetten.

## Til nr. 11

Det foreslås, at aktier, der er båndlagt efter reglerne i ligningslovens § 7 A om generelle medarbejderaktieordninger, først skal indgå i avanceopgørelser efter aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 2, 1. pkt., og stk. 3 – gennemsnitsmetoden, fra det tidspunkt, hvor båndlæggelsen ophører. De pågældende medarbejderaktier skal indgå med deres anskaffelsessum. Anskaffelsessummen for de såkaldte favørkursaktier er det beløb, som medarbejderen har erhvervet aktierne for, mens anskaffelsessummen for de såkaldte gratisaktier er aktiernes handelsværdi på tildelingstidspunktet.

Som en undtagelse herfra foreslås det dog, at de båndlagte aktier skal indgå i avanceopgørelser efter § 6, stk. 2, 1. pkt., og stk. 3, når avanceopgørelsen skyldes indtræden af skattepligt som følge af fraflytning.

## Til nr. 13

Det foreslås, at aktier kan overdrages til personer, som ikke er fuldt skattepligtige til Danmark eller som er hjemmehørende i udlandet efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, efter bestemmelserne i aktieavancebeskatningslovens § 11, hvis aktierne tilknyttes et fast driftssted i Danmark – og dermed fortsat er omfattet af dansk beskatningsret.

## Til nr. 14

Der foreslås en ændring af fraflytterreglens anvendelsesområde, således at også almindelige aktier, der ejes af mindretalsaktionærer, og som på fraflytningstidspunktet har været ejet i mindre end 3 år, bliver omfattet af fraflytterbeskatningen.

Fraflytterreglerne betyder, at der ved ophør af dansk skattepligt indtræder beskatning af urealiserede avancer, såfremt visse betingelser er opfyldt. Reglerne omfatter aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven, dog med en undtagelse for så vidt angår almindelige aktier, der på fraflytningstidspunktet er ejet i mindre end 3 år. Disse er kun omfattet, såfremt aktionæren er omfattet af hovedaktionærbegrebet eller der er tale om aktier, der er erhvervet i forbindelse med en skattefri virksomhedsomdanning. Forslaget betyder, at alle almindelige aktier ejet i mindre end 3 år bliver omfattet af fraflytterreglerne.

## Til nr. 15

Den foreslåede udvidelse af fraflytterreglens anvendelsesområde, jf. lovforslagets § 2, nr. 14, omfatter også tegningsretter til aktier med en ejertid på mindre end 3 år. Da tegningsretter typisk har en kortere løbetid end 3 år, indebærer det, at fraflytterreglen fremover formentlig vil få større betydning for tegningsretter. Hvis en ansat, der har modtaget aktier m.v. omfattet af den foreslåede § 7 H, efter erhvervelsen flytter til udlandet, anses de modtagne aktier m.v. principielt fortsat for omfattet af § 7 H. Fraflytningen medfører således ikke, at betingelserne for anvendelse af § 7 H ikke længere anses for opfyldt. Men fraflytningen betyder, at der vil indtræde fraflytterbeskatning efter aktieavancebeskatningslovens § 13 a (aktier og tegningsretter), såfremt betingelserne i de pågældende bestemmelser i øvrigt er opfyldt. Tilsvarende gælder for tegningsretter og aktier omfattet af ligningslovens § 7 A.

Ved fraflytning opgøres den skattepligtige fortjeneste som forskellen mellem anskaffelsessummen og et beløb svarende til aktiens/tegningsrettens værdi på tidspunktet for skattepligtsophøret eller flytningen af skattemæssigt hjemsted.

For tegningsretter, som typisk er unoterede, kan det være vanskeligt at fastsætte værdien på fraflytningstidspunktet. Det foreslås derfor, at den skattepligtige i forhold til tegningsretter i stedet kan vælge at opgøre den skattepligtige fortjeneste som forskellen mellem udnyttelseskursen og kursen for den underliggende aktie på tidspunktet for fraflytningen m.v.

Den alternative opgørelsesregel gælder for alle tegningsretter til aktier. Dvs. den gælder for såvel børsnoteret som unoteret tegningsretter, og uanset hvorledes den skattepligtige har erhvervet tegningsretten – om tegningsretten f.eks. er erhvervet i egenskab af aktionær, som led i et ansættelsesforhold eller er købt.

Er der tale om en børsnoteret tegningsret kan den alternative regel anvendes, også hvor forskellen mellem udnyttelseskursen og kursen for den underliggende aktie på tidspunktet for fraflytningen m.v. måtte føre til en lavere skattepligtig fortjeneste end en opgørelse baseret på den almindelige regel, dvs. børsværdien på fraflytningstidspunktet. Hvor der er tale om en købt tegningsret eller en tegningsret, der er modtaget som led i et ansættelsesforhold og beskattet (som løn) på retserhvervelsstedstidspunktet, vil en opgørelse efter den alternative regel fortsat skulle ske som forskellen mellem udnyttelseskursen og kursen for den underliggende aktie på tidspunktet for fraflytningen m.v. Hvis man ønsker, at der skal tages hensyn til købesummen/den tidligere beskattede værdi, må man vælge at foretage opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste