

Bilag til f. t. l. vedr. ligningsloven og forskellige andre love

Organisation/myndighed	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Efter Finansrådets opfattelse kan der endvidere med fordel indsættes en bestemmelse, der tager højde for, at der i tilfælde af fusion (eller aktieombytning) ofte vil være et ønske om, at køberetter i det ophørende selskab konverteres til køberetter i det nye selskab. Der henvises til, at en ombytning af køberetter som udgangspunkt er en afståelse, mens der i forhold til aktier og tegningsretter er mulighed for succession efter aktieavancebeskatningsloven og fusionskatteloven.</p> <p><u>Andet:</u> Såfremt selskabet ikke ønsker at give afkald på fradragsretten, betyder det, at den ansatte beskattes på retserhvervestidspunktet. Dette indebærer efter Finansrådets opfattelse en skærpelse af beskatningen i forhold til ligningslovens § 28, i og med at beskatningen bliver fremrykket. Finansrådet påpeger, at dette problem kan afhjælpes ved at give mulighed for, at køberetter eller tegningsretter kan indskydes på en pensionsordning uden at blive betragtet som en afståelse.</p>	<p>Det er korrekt, at en ændring af hvilken aktie en køberet giver ret til at erhverve, typisk vil blive anset for en så væsentlig ændring, at køberetten må anses for afstået. Som det også er nævnt i bemærkningerne, er der dog i forhold til visse situationer en lempeligere praksis. Således vil der ikke nødvendigvis blive statueret afståelse, såfremt der i forbindelse med en skattefri omstrukturering, f.eks. en skattefri fusion, sker en ændring med hensyn til den omhandlede aktie. Forudsætningen herfor vil her være, at køberettens genstand (aktien) ændres til at være aktier i det selskab, hvor personen er ansat efter omstruktureringen. Det er opfattelsen, at der med denne praksis i tilstrækkeligt omfang er taget højde for, at der ved omstruktureringer kan være et behov for at ombytte tildelte køberetter, dvs. ændrer den aktie, som køberetten giver ret til at erhverve.</p> <p>Det er korrekt, at den foreslåede ophævelse af ligningslovens § 28 vil indebære en fremrykning af beskatningstidspunktet. Dette vil imidlertid ikke ubetinget medføre en skærpelse af beskatningen. Således betyder ændringen, at såfremt der opnås en værdistigning fra retserhvervelsen til udnyttelsen vil denne ikke længere blive undergivet beskatning som løn. Bl.a. af den grund synes det vanskeligt at se, at der skulle være det store behov for at give mulighed for at købe- og tegningsretter kan indgå direkte på en pensionsordning.</p>