

Organisation/myndighed	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>FSR finder for det <i>andet</i> kravet kritisabelt, idet udelukkelsen af muligheden for opfyldelse ved differenceafregning betyder, at mange ordninger – især ordninger for medarbejdere i danske datterselskaber af udenlandske koncerner – vil falde uden for bestemmelsen. På den baggrund foreslås bestemmelsen modificeret, således at den blotte mulighed for differenceafregning ikke udelukker anvendelse af den nye ordning. En faktisk differenceafregning skal i givet fald udløse en beskatning i udnyttelsesåret på samme måde som løn. Herved undgås besvær med at skulle korrigere tidligere års indkomst. For det <i>tredje</i> anfører FSR, at det forhold, at forbudet mod differenceafregning kun omfatter køberetter og ikke tegningsretter bevirker, at det igen bliver nødvendigt at skelne mellem købe- og tegningsretter.</p> <p>Såfremt forbuddet mod differenceafregning opretholdes, er det FSR's opfattelse, at det bør fremgå af selve lovteksten, at en faktisk differenceafregning uanset aftalens udformning indebærer, at betingelsen ikke er opfyldt.</p>	<p>Der kan henvises til kommentaren ovenfor til det tilsvarende forslag til modifikation i forhold til kravet om, at der ikke må kunne ske afståelse.</p> <p>Når lovforslaget ikke indeholder et forbud mod differenceafregning for så vidt angår tegningsretter skyldes det, at det er lagt til grund, at det ikke kan forekomme, at en tegningsret kan udnyttes ved differenceafregning. I det tilfælde, hvor medarbejderen alene har en ret til at modtage aktier, men selskabet kan vælge, om disse aktier skal tages af selskabets beholdning, erhverves på markedet eller nyudstedes ved en kapitalforhøjelse, er der tale om en køberet, jf. Ligningsrådets bindende forhåndsbesked i TfS 2001, 940. Og køberetter kan differenceafregnes.</p> <p>Det er opfattelsen, at det tilstrækkeligt tydeligt fremgår af lovteksten, at en faktisk differenceafregning betyder, at betingelsen ikke er opfyldt, i og med at en differenceafregning viser, at opfyldelse kan ske på anden måde end ved en faktisk levering af aktierne. Den anvendte formulering svarer til formuleringen i kursgevinstlovens § 30, stk. 3, der indeholder samme betingelse og som er undergivet samme fortolkning.</p>