

Organisation/myndighed	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>FSR foreslår, at det vurderes nærmere, om der efter vedtagelsen af nærværende lovforslag fortsat er behov for reglen om begrænset skattepligt af vederlag i form af aktier, tegnings- og køberetter modtaget som vederlag i et ansættelsesforhold for arbejde udført her i landet. I bekræftende fald bør bestemmelsens anvendelsesområde over for fraflytningsreglerne præciseres. I det omfang bestemmelsen er tænkt begrænset til de tilfælde, hvor tildeling indtræder efter skattepligtsophør bør det fremgå tydeligt af bestemmelsen. Det bør endvidere i bestemmelsen fastsættes, hvorledes aktier, købe- og tegningsretter beskattes i forbindelse med indtræden af begrænset skattepligt. Der spørges, om vederlaget for aktier, købe- og tegningsretter, der ville have været omfattet af den nye ordning, såfremt skatteyderen var fuldt skattepligtig til Danmark, beskattes som aktie- eller kapitalindkomst på afståelsestidspunktet og som personlig indkomst for købe- og tegningsretter omfattet af reglen om beskatning på retserhvervelsestidspunktet. Endelig bør forholdet mellem reglen om begrænset skattepligt og den nye ordning afklares.</p>	<p>Den nye ordning i ligningslovens § 7 H omfatter i lighed med reglerne om de generelle medarbejderaktieordninger i ligningslovens § 7 A også ansatte, der er begrænset skattepligtige til Danmark, såfremt betingelserne er opfyldt.</p> <p>Efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra k, omfatter den begrænsede skattepligt vederlag i form af aktier, tegningsretter til aktier eller køberetter til aktier for virksomhed udført her i landet som led i et ansættelsesforhold. Skattepligten indtræder på det tidspunkt, hvor vederlaget efter de gældende regler er skattepligtigt, dvs. retserhvervelsestidspunktet.</p> <p>Når en begrænset skattepligtig modtager et vederlag, og dette vederlag er omfattet af ligningslovens § 7 A eller § 7 H, hvorefter beskatningen sker ved salget af de direkte erhvervede aktier eller de aktier, der er erhvervet i henhold til en købe- eller tegningsret, som aktieavance, skal dette vederlag derfor ikke beskattes som løn.</p> <p>I den situation, hvor en begrænset skattepligtig ansat får tildelt aktier, en tegnings- eller en køberet til aktier, og den begrænsede skattepligt ophører inden det tidspunkt, hvor der erhverves endelig ret til vederlaget, indtræder der begrænset skattepligt for det modtagne vederlag efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra k, på retserhvervelsestidspunktet.</p> <p>Reglerne i ligningslovens § 7 A og § 7 H gælder som nævnt også for begrænset skattepligtige. Det betyder, at såfremt betingelserne for skattefrihed for vederlaget er opfyldt, indtræder der ingen beskatning på retserhvervelsestidspunktet.</p>