

F. t. l. vedr. forskellige skatte- og afgiftslove m.v.

er ikke selv indkomstskattepligtige). Det er kun i disse tilfælde, at man i praksis har mødt problemerne.

Det er uden betydning, om der er tale om erstatningsbeløb, der udbetales fra en forsikring eller fra andre kilder.

Efter de almindelige regler i Skattestyrelsesloven kan sager ikke genoptages mere end tre år tilbage i tiden. Skal man kunne gå længere tilbage, kræves der en dispensation. Det ligger i det foreliggende forslag, at der også altid, når der fordeles mere end tre år tilbage i tiden, skal gives tilladelse til at genoptage ansættelserne for de pågældende år.

Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensændring som følge af ændringen under nr. 1.

Til nr. 3 og 4

Bestemmelsen indeholder forslaget om, at en skatteydets indsigelse imod beskatning efter ligningslovens § 5 E, stk. 4, og § 5 F, stk. 4, ikke længere skal forelægges Ligningsrådet, men at afgørelsen om beskatning træffes af den kommunale skattemyndighed, hvis afgørelse kan påklages i sædvanlig instansrækkefølge (skatteankenævn, Landsskatteretten, domstolene)

Selskaber og fonde kan i henhold til de gældende regler i ligningslovens § 5 E ikke få fradrag for renteudgifter vedrørende lån, der er blevet brugt til at erhverve aktier i et udenlandsk selskab, når dette selskab er et finansielt selskab (d.v.s. at dets indtægter er kapitalafkast), selskabets afkast beskattes væsentligt lavere i det pågældende udlænd end efter danske regler og udbytter beskattes lavere end 34 % (34 procent er den danske selskabsskattesats).

Efter ligningslovens § 5 F kan såvel fysiske personer som selskaber og fonde m.v. ikke fradrage renter, kurstab, provisioner, præmier eller andre udgifter vedrørende lån, der er anvendt til køb af udenlandske fordringer, såfremt Danmark efter en indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst med en fremmed stat, Færøerne eller Grønland er afskåret fra at medregne det modsvarende afkast af fordringen i den skattepligtige indkomst.

Imod den skattepligtiges påstand kan ligningsmyndighedernes afgørelse om, at der ikke er fradragsret efter de *gældende regler* kun gennemføres efter Ligningsrådets nærmere bestemmelse, jf. § 5, E, stk. 4, og § 5 F, stk. 4.

Det foreslås, at kravet om Ligningsrådets tilladelse ophæves, således at spørgsmålet indgår i det almindelige ligningssystem.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til forslags § 1, nr. 5.

Til nr. 5 og 6

Det foreslås for det første, at bestemmelserne i ligningslovens § 7 A (medarbejderaktieordninger) og § 7 N (medarbejderobligationer) sammenskrives. Dernæst foreslås det, at virksomheder ikke længere skal søge om godkendelse, men at reglerne kan finde direkte anvendelse, såfremt betingelserne er opfyldt. Meddelelse herom skal indsendes til de statslige told- og skattemyndigheder.

Gældende regler

Ligningslovens § 7 A indeholder to særskilte medarbejderaktieordninger: Retten til at tegne aktier til favørkurs (stk. 1) og udlodning af gratisaktier (stk. 2). Begge ordninger kræver godkendelse af skatteministeren.

Det er told- og skatteregionerne (for Københavns og Frederiksberg kommuners vedkommende dog skattedirektoraterne), som godkender ordningen, jf. § 2 i bekendtgørelse nr. 336 af 10. juni 1998 om sagsudlægning. Anmodning om godkendelse skal indsendes til den told- og skatteregion (skattedirektorat), hvori selskabet har hjemsted. Afgørelsen kan påklages til Told- og Skattestyrelsen.

Betingelserne for godkendelse af en medarbejderaktieordning efter § 7 A fremgår dels af bekendtgørelse nr. 873 af 17. oktober 1994 om visse ligningslovsregler m.v. (kapitel 1) og cirkulære nr. 72 af 17/4 1996 om ligningsloven. Nuværende praksis for godkendelse fremgår af cirkulærets pkt. 3.4.1.

For at et selskab kan opnå godkendelse af en medarbejderaktieordning kræves, at adgangen til at erhverve aktier som udgangspunkt skal stå åben for alle ansatte i virksomheden, således at ingen gruppe af ansatte bliver favoriseret. Begrænsninger, der er fastsat efter almene kriterier, kan dog anerkendes. Adgangen til at erhverve aktier kan således være betinget af, at medarbejderen har været ansat i virksomheden eller til denne knyttede virksomheder i en vis kortere tid - op til 3 år er godkendt - og tegningsrettens omfang kan variere for forskellige grupper af ansatte. Grupperne kan være opdelt efter tilknytningen til virksomheden (moderselskab/datterselskab), efter arbejdets varighed (heltid-deltid), efter anciennitet, efter aflønning eller efter en kombination af disse kriterier. Selskabets bestyrelsesmedlemmer kan kun omfattes af en medarbejderaktieordning, hvis de er medarbejdere i selskabet.

Som ansatte i et selskab medregnes også ansatte i dette selskabs datter- og datterdatterselskaber, herun-