

værdi ikke bliver skattepligtig ved tildelingen af tegningsretten eller udnyttelsen af denne. Skatten aktualiseres først ved et senere salg af den erhvervede aktie.

Efter praksis kan tegningsretten imidlertid også udnyttes ved »tegningsret« fra selskabets beholdning af egne aktier, uden at ordningen falder uden for § 7 A. Herved kommer tegningsretten i sidste ende til at virke som en køberet (option), hvorved forstås en ret til at erhverve en aktiepost på et bestemt fastsat fremtidigt tidspunkt (periode) til en fast pris. Indtil udnyttelsen af »tegningsretten« ved medarbejderen i princippet ikke, om udnyttelsen sker ved erhvervelse af en nyttegnet aktie eller en aktie fra selskabets beholdning af egne aktier, og skattemæssigt gør det ingen forskel for medarbejderen. Uanset hvorfra aktien erhverves, vil medarbejderen efter praksis hverken blive beskattet ved tildelingen af »tegningsretten« eller ved udnyttelsen, men først på det tidspunkt, hvor medarbejderen sælger den erhvervede aktie. For medarbejderen gør det således ingen forskel, om der er tale om en reel tegningsret eller en tegningsret, der viser sig at være en køberet.

Det foreslås på denne baggrund at ændre ligningslovens § 7 A, således at den også omfatter tildelte aktiekøberetter, og ikke blot tildelte tegningsretter.

Med ændringsforslaget tilpasses ligningslovens § 7 A på baggrund af gældende praksis, hvilket ikke har provenumæssige konsekvenser.

Ligningslovens § 7 A er efter fremsættelsen af nærværende lovforslag blevet objektiviseret ved lov nr. 166 af 24. marts 1999, således at medarbejderaktieordninger fra 1. januar 2000 ikke længere kræver tilladelse fra ligningsmyndighederne. Ved etablering af en medarbejderaktieordning skal selskabet herefter blot påse, at betingelserne for anvendelsen af bestemmelsen - der fremgår direkte af loven - er opfyldt. Ordningen kan herefter etableres straks. Hvorvidt betingelserne er opfyldt, afgøres først efterfølgende af den skatteansættende myndighed.

Det foreslås som konsekvens heraf at ændre § 7 A som affattet ved lov nr. 166 af 24. marts 1999 i overensstemmelse med nærværende lovforslag. Som yderligere konsekvens udgår forslagens § 1, nr. 1, og § 6, stk. 2.

Objektivering af § 7 A har først virkning for medarbejderaktieordninger, der etableres efter 1. januar 2000. Det foreslås, at udvidelsen af bestemmelsen til også at omfatte køberetter tilsvarende skal have virkning fra og med den 1. januar 2000, jf. lov nr. 166 af 24. marts 1999 § 25, stk. 1.

Ophævelsen af båndlæggelseskravet for ansatte i udlandet foreslås dog stadig at skulle have virkning fra og med 1. januar 1999, jf. den foreslåede § 01, nr. 2.

Til nr. 6

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 7

Den foreslåede nyaffattelse af ligningslovens § 28 skal efter lovforslaget have virkning for køberetter til aktier, der erhverves den 1. april 1999 eller senere. Der foreslås dog indført en adgang til at vælge, at ligningslovens § 28 som affattet efter lovforslaget også skal anvendes på køberetter til aktier, der er erhvervet i perioden fra og med 1. januar 1998 til og med den 31. marts 1999. Valgmuligheden er bl.a. betinget af, at det dokumenteres over for skattemyndighederne, at parterne er enige om valget. For køberetter til aktier erhvervet i kalenderåret 1998 skal dokumentationen afgives i forbindelse med selvangivelsen for 1998 og for køberetter til aktier erhvervet i perioden fra og med 1. januar 1999 til og med 31. marts 1999 i forbindelse med selvangivelsen for 1999.

Fristen for indgivelse af selvangivelsen for 1998 er for de fleste lønmodtagere den 1. maj 1999. Det vil derfor for mange kunne være vanskeligt at nå at overholde fristkravet i relation til valgmuligheden, idet valget naturligt bør kunne træffes på grundlag af en endelig lov. På den baggrund foreslås det, at fristen for afgivelse af den fornødne dokumentation udskydes til 30. september 1999, for så vidt angår de køberetter til aktier, der er erhvervet i kalenderåret 1998.

Med ændringsforslaget sikres, at den foreslåede valgmulighed i det fremsatte lovforslag bliver mere reel, hvilket ikke har provenumæssige konsekvenser.