

bel obligation, ikke omfattet af bestemmelsens anvendelsesområde. Tegningsretter skal fortolkes i overensstemmelse med den almindelige definition. Se omtalen heraf i punkt 2: Gældende regler under de almindelige bemærkninger.

Hvor der er tale om ydelse af tegningsretter til ansatte omfatter bestemmelsen såvel den situation, hvor tegningsretten er ydet af arbejdsgiverselskabet, som den situation, hvor tegningsretten er ydet af et selskab, der er koncernforbundet med arbejdsgiverselskabet, jf. at ansatte i et koncernselskab efter bestemmelsen skal betragtes som ansatte i det ydende selskab.

Retten til fradrag omfatter alene værdien af de ydede tegningsretter. For så vidt angår andre udgifter knyttet til ydelsen af tegningsretten, beror fradragsretten på, om der er fradragsret efter statsskattelovens § 6, litra a. F.eks. vil advokat- og revisoromkostninger, der har direkte tilknytning til ydelsen af tegningsretter til de ansatte m.m., kunne fradrages med hjemmel i statsskattelovens § 6, litra a.

Når der er tale om ydelse af tegningsretter, der berettiger til et fradrag efter stk. 1 i den foreslåede § 8 L, så skal ydelsen anses for en udgift, der er afholdt af selskabet selv. Det vil sige, at udgiften anses for en egentlig driftsudgift for selskabet. Udgiften skal dermed i forhold til den øvrige del af skattelovgivningen betragtes en driftsomkostning, jf. statsskattelovens § 6, litra a.

Dette betyder f.eks., at der kun er fradragsret for tegningsrettens værdi, såfremt tegningsretten udnyttes af den person, der har modtaget den pågældende tegningsret som vederlag. Derudover har det eksempelvis også betydning, hvor tegningsretten er ydet af et selskab, der er koncernforbundet med arbejdsgiverselskabet.

Hvor et koncernselskab yder løn eller personalegoder til de ansatte i et andet koncernselskab, vil dette have afledte konsekvenser, der afhænger af, om arbejdsgiverselskabet betaler en godtgørelse herfor eller ej. Hvor der er tale om ydelse af tegningsretter med fradragsret for det ydende koncernselskab skal dette i forhold til de afledte konsekvenser behandles på samme måde, som når der er tale om løn/personalegoder. Det vil sige, at når der betales en godtgørelse, så skal koncernselskabet typisk ikke medregne godtgørelsesbeløbet ved indkomstopgørelsen og modsat har arbejdsgiverselskabet ikke fradragsret for den betalte godtgørelse. Endvidere vil arbejdsgiverselskabet kunne fradrage et beløb svarende til godtgørelsen. Betales der ikke en godtgørelse, vil arbejdsgiverselskabet typisk blive anset for at have modtaget et beløb fra kon-

cernselskabet i form af et tilskud m.m., som eventuelt er skattepligtigt for arbejdsgiverselskabet. Endvidere vil arbejdsgiverselskabet kunne fradrage et beløb af samme størrelse som det skattepligtige tilskud m.m. Det skal bemærkes, at der i sidstnævnte situation (ingen godtgørelse) kan blive tale om korrektion efter ligningslovens § 2.

Til nr. 8

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 9.

Til nr. 9

Det foreslås at ophæve reglerne i ligningslovens § 28 om en udskydelse af beskatningen (som løn) af købe- og tegningsretter, der er tildelt ansatte m.m., til det tidspunkt, hvor retten udnyttes eller afstås. Endvidere foreslås det at ophæve reglerne i ligningslovens §§ 28 A-C om VækstFondsordningen.

Ophævelsen af de pågældende bestemmelser har virkning for aktier, køberetter og tegningsretter, der tildeles den 1. januar 2003 eller senere, jf. lovforslagets § 18, stk. 2. Bestemmelserne finder således fortsat anvendelse for aktier, køberetter og tegningsretter, der er tildelt før den 1. januar 2003, medmindre parterne efter overgangsreglen i lovforslagets § 18, stk. 6, udtrykkeligt har valgt, at reglerne i den foreslåede nye bestemmelse i ligningslovens § 7 H (lovforslagets § 1, nr. 6) skal finde anvendelse.

Konsekvensen af den foreslåede ophævelse af reglerne i ligningslovens § 28 og §§ 28 A-C er, at beskatningen af aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier vil indtræde på retserhvervelsetidspunktet, medmindre tildelingen omfattes af reglerne i ligningslovens § 7 A om generelle medarbejderaktieordninger eller den foreslåede nye bestemmelse i ligningslovens § 7 H om udskydelse af beskatningen til salg af aktierne og med beskatning som aktieavance.

Til § 2

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 6, og § 2, nr. 4.

Til nr. 2, 5, 6, 8 og 11

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 2, nr. 10.

Til nr. 3

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 2, nr. 4.