

tidspunktet for retserhvervelsen - alt afhængig af omstændighederne - kan indtræde før det tidspunkt, hvor udnyttelseskursen for købe- eller tegningsretterne eller købskursen for aktierne ligger fast. Vurderingen af, om betingelserne er opfyldt, skal nemlig ske på tidspunktet for retserhvervelsen, hvis retserhvervelsen sker før det tidspunkt, hvor den faktiske udnyttelseskurs henholdsvis købskurs foreligger. Hvis udnyttelseskursen henholdsvis købskurs ikke kendes på retserhvervestidspunktet, er det i mange tilfælde ikke muligt at tage stilling til, om betingelserne er opfyldt. Dermed vil medarbejderaktieordningen ikke kunne omfattes af skattereglerne fra 2003.

Det er ikke hensigtsmæssigt, at det i visse tilfælde ikke er muligt at anvende den nye skatteordning, blot fordi der senest på tidspunktet for retserhvervelsen skal tages stilling til, om betingelserne for den ansattes skattefrihed er opfyldt.

Problemet foreslås løst ved at give mulighed for at *udskyde* tidspunktet for vurderingen af, om betingelserne er opfyldt, fra tidspunktet for retserhvervelsen til det tidspunkt, hvor den faktiske udnyttelseskurs henholdsvis købskurs ligger fast.

Med forslaget opnås det, at skattereglerne fra 2003 vil kunne finde anvendelse på flere medarbejderaktieordninger end tilfældet er i dag.

Der foreslås for det *tredje* en regel om, at der kan foretages nærmere bestemte ændringer i en aftale om tildeling af aktier eller købe- eller tegningsretter, når formålet med ændringerne af aftalen udelukkende er at bringe aftalen ind under den nye ordning. Med forslaget opnås navnlig, at medarbejderaktieordninger, der kommer fra internationale koncerner, i større udstrækning end tilfældet er i dag, vil kunne omfattes af den nye ordning.

Der foreslås for det *fjerde* en regel om, at hvis udnyttelseskursen for en købe- eller tegningsret er fastsat som en fast procentdel af markedskursen på aktien enten ved begyndelsen eller afslutningen af en nærmere fastsat periode, skal vurderingen af, om betingelserne er opfyldt, ske ud fra forholdene på det tidspunkt, hvor udnyttelsen sker. Med forslaget opnås, at reglerne kan bruges på de såkaldte opsparingsordninger.

Der foreslås for det *femte* en regel om, at hvis værdien i henhold til en aftale overstiger 10 pct. af den ansattes årsløn i det år, hvor vederlaget modtages, men retserhvervelsen sker i to eller flere år, kan den samlede opgjorte værdi af vederlaget fordeles på de respektive år, hvori den ansatte erhverver ret til vederlaget.

2.2. Andre ændringer

Der foreslås en række andre ændringer af reglerne for beskattning af medarbejderaktier. Ændringerne har alle til formål at lempe eller smidiggøre reglerne.

For det *første* foreslås der en fritagelse fra et krav om, at hele afståelsessummen for tegningsretter, der afstås, skal beskattes som udbytte. Kravet gælder for tegningsretter omfattet af ligningslovens § 28, der afstås ved tilbagesalg til det udstedende selskab. Forslaget fjerner en urimelig beskatning. Det foreslås endvidere at fritage for udbyttebeskatning af afståelsessummen for aktier, der er tildelt efter ligningslovens § 7 H, aktier, der er erhvervet på grundlag af en købe- eller tegningsret omfattet af ligningslovens § 7 H, og aktier, der er erhvervet på grundlag af en udnyttet købe- eller tegningsret omfattet af ligningslovens § 28.

For det *andet* foreslås det i reglerne for de generelle medarbejderaktieordninger (ligningslovens § 7 A) at lempe definitionen af et datterselskab. Det foreslås at anvende den samme definition, som i selskabsskatte-loven anvendes som betingelse for, at et moderselskab kan modtage udbytte fra et datterselskab skattefrit. Med forslaget sker der en udvidelse af mulighederne for tildeling af aktier, købe- eller tegningsretter til de ansatte efter reglerne for de generelle medarbejderaktieordninger.

For det *tredje* foreslås der i den nye ordning fra 2003 en regel om, at et selskab, der ikke er skattepligtigt til Danmark, kan vælge en anden revisor eller advokat end selskabets sædvanlige revisor eller advokat til at attestere aftalen mellem selskabet og den ansatte.

For det *fjerde* foreslås det, at revisoren eller advokaten kan afgive en samlet attest af flere identiske aftaler i den nye ordning.

For det *femte* foreslås der en regel om, at i den situation, hvor selskabet ingen dansk told- og skatteforvaltning har, som aftalen og attesten kan indsendes til, skal revisoren eller advokaten i stedet indsende aftalen og attesten til den ansattes told- og skatteforvaltning.

Endelig ophæves den bestemmelse om revision af ordningen fra 2003, der efter gældende regler skal ske i folketingsåret 2006-07. Ophævelsen skyldes, at der med lovforslaget sker en fremrykning af revisionen af regelsættet.

3. Økonomiske konsekvenser for stat, amter og kommuner

Lovforslaget skønnes samlet set kun at have begrænsede provenumæssige konsekvenser.

Den foreslåede smidiggørelse af skattereglerne for medarbejderaktieordningerne har ingen egentlige pro-