

tale om et datterselskab svarende til den selskabsretlige definition af et datterselskab.

I den nævnte bindende forhåndsbesked ejede selskab A A/S og selskab B A/S hver 50 pct. af selskab C A/S. Den bindende forhåndsbesked indebar, at medarbejderne i C ikke var omfattet af reglerne i ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 1 og 2, uanset, at aktiekapitalen i C ejedes ligeligt af A og B med 50 pct. til hvert selskab. Hverken selskab A eller B kunne efter ligningslovens § 7 A dermed betragte selskab C som et datterselskab.

Det er hensigtsmæssigt så vidt muligt at anvende den samme definition af et datterselskab overalt i skatelovgivningen. Det foreslås i ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 1 og 2, at anvende den samme definition, som i selskabsskatteloven anvendes som betingelse for, at et moderselskab kan modtage skattefrit udbytte fra et datterselskab. Betingelsen i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, for moderselskabets skattefrihed for modtagne udbytter er, at moderselskabet ejer mindst 10 pct. af det udbyttegivende selskab. Denne ejerandel gælder først fra og med kalenderåret 2009. I kalenderårene 2005 og 2006 udgør ejerandelen 20 pct., og i kalenderårene 2007 og 2008 udgør ejerandelen 15 pct.

Forslaget er en lempelse i forhold til Ligningsrådets praksis som denne er fastlagt med ovennævnte afgørelse. Forslaget indebærer, at et moderselskab skal eje mindst 10 pct. (for kalenderårene 2005 – 2008 gælder højere procentgrænser) af aktiekapitalen i et andet selskab som betingelse for, at moderselskabet kan tildele aktier, købe- eller tegningsretter til de ansatte i det andet selskab med den virkning, at aktier, købe- eller tegningsretter, som den ansatte modtager, kan omfattes af ligningslovens § 7 A.

Forslaget ændrer ikke på betingelsen om, at den ansatte eksempelvis: højst kan modtage købe- og tegningsretter til en værdi svarende til 10 pct. af årslønnen. Ejers arbejdsgiverselskabet af 10 selskaber, der hver ejer 10 pct. af arbejdsgiverselskabet, kan den ansatte således ikke modtage købe- og tegningsretter svarende til 10 pct. af sin årsløn i arbejdsgiverselskabet fra hvert enkelt af de 10 selskaber. Det samme gælder for modtagelsen af gratisaktier.

Til nr. 2

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

Til nr. 3

Det er i ligningslovens § 7 A, stk. 2, fastsat, at for købe- og tegningsretter omfattet af ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 1, og for såkaldte gratisaktier omfattet af

ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 2, skal medarbejderaktierne have samme rettigheder som selskabets øvrige aktier af samme klasse, og medarbejderaktierne må ikke udgøre en særlig aktieklasse.

Det kan forekomme, at medarbejderaktieordninger omfattet af ligningslovens § 7 A indeholder vilkår om, at den ansatte har en pligt til at sælge aktierne tilbage til det udstedende selskab. Det er almindeligt i noterede selskaber.

Hvis der kun for medarbejderaktier gælder et krav om, at de ved afståelse skal afstås til det udstedende selskab, medens andre aktier kan afstås helt frit, er betingelsen om, at medarbejderaktierne skal have samme rettigheder som selskabets øvrige aktier af samme klasse, ikke opfyldt. Det vil sige, at en tilbagesalgspigt indebærer, at medarbejderaktieordningen ikke opfylder betingelsen i ligningslovens § 7 A for, at den ansatte kan få medarbejderaktierne uden indkomstbeskatning. Dette er ikke hensigtsmæssigt.

Det foreslås, at der ved vurderingen af, om medarbejderaktier har samme rettigheder som selskabets øvrige aktier af samme klasse, ses bort fra, at der for medarbejderaktierne kan gælde et krav om, at de ikke kan afstås frit, men at de kun kan afstås til det udstedende selskab til værdien. Ved værdien forstås her handelsværdien, dvs. den værdi som aktierne ville have ved afståelse til en uafhængig tredjemand.

Forslaget indebærer, at selvom den ansatte og selskabet har aftalt, at medarbejderaktierne kun kan sælges tilbage til det udstedende selskab, har dette vilkår ikke den konsekvens, at medarbejderaktieordningen af denne grund ikke kan anses for at opfylde betingelserne for, at den ansatte kan modtage aktierne m.v. uden indkomstbeskatning.

Til nr. 4

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

Til nr. 5

Forslaget går ud på at ophæve en overflødig bekendtgørelsesbestemmelse.

Det er i ligningslovens § 7 A, stk. 5, 1. pkt., en betingelse for skattefritagelse i § 7 A, stk. 1, at selskabets revisor eller advokat indsender oplysninger herom, der skal attesteres, til told- og skatteforvaltningen senest den 20. januar i året efter udlodningen m.v. Hvis denne dag er en lørdag eller søndag, skal indsendelsen ske den følgende mandag. Det er i ligningslovens § 7 A, stk. 5, 2. pkt., fastsat, at skatteministeren kan fastsætte nærmere regler herom.

Skatteministeren har tidligere fastsat nærmere regler i bekendtgørelse nr. 15 af 14. januar 2002 om op-