

udgangspunkt skulle beskattes efter ligningslovens § 28 på det tidspunkt, hvor købe- eller tegningsretten overdrages. I relation til denne beskatning må det anses for tilstrækkeligt, at det på tidspunktet for en eventuel overdragelse kan konstateres, at ligningslovens § 7 H ikke som forudsat kan anvendes på købe- eller tegningsretten.

Begrundelsen for den nuværende betingelse er, at det i forbindelse med lovforslaget om indførelse af reglerne i ligningslovens § 7 H (lovforslag nr. L 67 om forbedring af vilkårene for medarbejderaktieordninger, Folketingsåret 2002-03) var foreslået, at ligningslovens § 28 blev ophævet. Efter ligningslovens § 28 indtræder beskatningen (som løn) på det tidspunkt, hvor en købe- eller tegningsret udnyttes eller afstås. Ophævelsen af ligningslovens § 28 krævede, at det allerede på aftaletidspunktet ville være nødvendigt at kunne fastslå, om betingelserne i ligningslovens § 7 H senere kunne opfyldes. Hvis en aftale ikke kunne omfattes af ligningslovens § 7 H, fordi der skete overdragelse af købe- eller tegningsretterne, skulle den ansatte i stedet beskattes af vederlaget allerede på retserhvervelsetidspunktet efter ligningslovens § 16. Dette ville imidlertid være ret upraktisk, fordi gennemførelse af beskatningen i nogle situationer ville kræve en genoptagelse af skatteansættelsen for den ansatte.

Imidlertid blev ligningslovens § 28 ikke ophævet i den endelige lov. Der er derfor ikke behov for at opretholde kravet om, at modtagne købe- og tegningsretter ikke må kunne overdrages.

Forslaget sikrer, at selskabet og den ansatte kan aftale, at ligningslovens § 7 H skal finde anvendelse for et vederlag, uanset at aftalen indeholder et vilkår om, at der kan ske overdragelse af en købe- eller tegningsret.

Til nr. 8

Forslaget giver mulighed for at foretage visse ændringer i en allerede indgået aftale om aktieaflønnings med henblik på at tilpasse den til betingelserne i ligningslovens § 7 H.

En begrundelse for forslaget er, at en stor del af de købe- og tegningsretter, som ansatte i danske selskaber tildeles, kommer fra udenlandske selskaber, der er koncernforbundne med de danske selskaber. Ordningerne indgår i et internationalt program og tilbydes ansatte i selskaber i flere lande på nogenlunde ensartede vilkår. De udenlandske selskaber søger ikke altid lokal dansk rådgivning, herunder rådgivning om danske skatteforhold, inden tildelingen sker til danske ansatte. Det bevirker, at tildelingene ikke altid tager

højde for danske skatteregler, herunder reglerne i ligningslovens § 7 H.

Der bliver typisk ikke taget højde for, at det danske arbejdsgiverselskab ikke har fradrag for udgiften, når vederlaget er omfattet af ligningslovens § 7 H. Det danske arbejdsgiverselskab vil i mange tilfælde være indstillet på at imødekomme et ønske fra den ansatte om, at ligningslovens § 7 H skal finde anvendelse for det tildelte vederlag. Selskabet vil dog ofte stille betingelse om, at selskabets nettoudgift skal være uændret, når vederlaget skal omfattes af ligningslovens § 7 H sammenlignet med den situation, hvor vederlaget for den ansatte skulle beskattes efter ligningslovens § 28. Det indebærer, at selskabet vil nedsætte antallet af købe- og tegningsretter eller aktier med op til 28 pct. eller forøge den ansattes egenbetaling for tildelte købe- og tegningsretter eller aktier med op til 28 pct. svarende til skatteværdien af det mistede fradrag for selskabet, når vederlaget er omfattet af ligningslovens § 7 H.

Det er derfor nødvendigt at foretage tilpasninger i den oprindelige aftale således, at ordningen kan opfylde betingelserne i ligningslovens § 7 H.

Efter ligningslovens § 7 H har hverken det selskab, der har ydet vederlaget, eller det arbejdsgiverselskab, der refunderer koncernselskabets udgifter, fradrag herfor. Efter ligningslovens § 28 har det danske datterselskab fradrag for godtgørelse af moderselskabets udgifter til aktier, købe- eller tegningsretter, som moderselskabet yder til ansatte i det danske datterselskab, da betalingen knytter sig til en fradragsberettiget udgift. Datterselskabet betaler godtgørelse til det udenlandske moderselskab for at undgå tilskudsbeskatning. Godtgørelsen er fradragsberettiget efter statskattelovens § 6, litra a. Nettoresultatet bliver, at datterselskabet får et fradrag svarende til udgiften ved tildelingen af aktierne m.v.

Der kan også være behov for i andre situationer end nævnt ovenfor at ændre i en allerede indgået aftale med henblik på, at den kan opfylde betingelserne i ligningslovens § 7 H. Det kan være tilfældet for aftaler om aktieaflønnings, der ikke er omfattet af ligningslovens § 7 H, men hvor parterne ønsker, at aftalen skal bringes ind under ligningslovens § 7 H. Det kan også være tilfældet, hvor parterne har indgået en aftale i tilid til, at den er omfattet af ligningslovens § 7 H, men hvor det senere viser sig ikke at være tilfældet. Det kan eksempelvis skyldes, at betingelserne i ligningslovens § 7 H skal vurderes anderledes, end parterne lagde til grund på aftaletidspunktet, på grund af ændret retspraksis eller administrativ praksis m.m.

Den foreslåede regel går ud på, at der i en aftale om tildeling af aktier, købe- og tegningsretter, hvad enten