

aftalen er omfattet af ligningslovens § 7 H eller ikke, efterfølgende kan ske ændring uden, at ændringen skal betragtes som en afståelse af den oprindelige aftale og indgåelse af en ny aftale. De ændringer af den oprindelige aftale, der efter forslaget kan foretages med henblik på, at ordningen bringes til at opfylde betingelserne i ligningslovens § 7 H, kan være en justering af udnyttelses- eller købskursen, en ændring i antallet af aktier, købe- og tegningsretter eller af den aktieklasser, hvori den ansatte kan erhverve aktier.

Det er en betingelse, at ændringen af den indgåede aftale alene har til formål at tilpasse de aftalte vilkår i aftalen således, at betingelserne i ligningslovens § 7 H, stk. 2, kan opfyldes. Det er kun de specifikt nævnte ændringer, der kan foretages uden, at der skal tages stilling til, om ændringerne er så væsentlige, at aftalen må anses for at være afstået.

For så vidt angår andre ændringer end dem, der er nævnt ovenfor, af den oprindelige aftale med det formål at bringe aftalen ind under ligningslovens § 7 H, gælder de almindelige principper for, hvornår en aftale skal anses for at være afstået og en ny for at være indgået. Det indebærer, at det beror på en konkret vurdering, om ændringerne har en sådan karakter, at den oprindelige aftale skal anses for at være afstået og en ny for at være indgået.

Til nr. 9

Der foreslås en lang række ændringer af ligningslovens § 7 H, stk. 5. Af hensyn til overskueligheden er hele bestemmelsen affattet på ny.

Den første ændring giver mulighed for at vælge en anden revisor eller advokat til attestation af aftalen mellem den ansatte og selskabet end den, der efter gældende regler skal attestere, når selskabet ikke har fast driftssted her i landet.

Efter ligningslovens § 7 H, stk. 5, skal revisor eller advokat for det selskab, hvori modtageren af vederlaget er ansat, attestere, at betingelserne i § 7 H, stk. 2, er opfyldt, når der er indgået en aftale som nævnt i § 7 H, stk. 2, nr. 1. Det fremgår af motiverne til bestemmelsen, at der hermed menes den revisor, der er valgt på generalforsamlingen. Er det en advokat, der skal attestere aftalen, er det en betingelse, at advokaten repræsenterer den advokatforbindelse, der normalt benyttes af selskabet.

Ifølge en utrykt bindende forhåndsbesked fra Ligningsrådet kan den revisor, som bistår med skattemæssig rådgivning, herunder i forbindelse med medarbejderaktieordningen også afgive attest. Ligningsrådet tog udgangspunkt i Skatteministeriets høringssvar den 19. maj 2003 til Foreningen af Statsautoriserede

Revisorer om et ændringsforslag til lovforslag nr. L 67 om forbedring af vilkårene for medarbejderaktieordninger. Det fremgår heraf bl.a., at kredsen af attestationsberettigede bør begrænses til en personkreds, som i forvejen har forbindelse til virksomheden, og som enten ved udarbejdelsen af virksomhedens årsregnskab eller ved en direkte medvirken er involveret i de aktieoptionsordninger, som virksomheden etablerer. Høringssvaret var svar på en henvendelse fra revisorforeningen, som havde ønsket, at kredsen af attestationsberettigede ikke burde begrænses til virksomhedens generalforsamlingsvalgte revisor eller advokatforbindelse. Ligningsrådet mente på det grundlag, at også en revisor, der ikke er valgt på generalforsamlingen, bør kunne foretage attestationen, når denne revisor har forbindelse til selskabet som selskabets skatterådgiver og ved en direkte medvirken er involveret i de aktieoptionsordninger, som virksomheden etablerer.

Ligningsrådet har derimod ikke taget stilling til, om den advokat, der sædvanligvis rådgiver selskabet om ansættelses-, selskabs- eller skatteretlige forhold kan afgive attest. En sådan advokat vil ofte ikke kunne anses for selskabets advokat i bred forstand, men kan være direkte medvirkende i de aktieoptionsordninger, der er tale om, som Ligningsrådet fandt afgørende i den nævnte afgørelse. Dette taler for, at attester også vil kunne afgives af den advokat, som har forbindelse til selskabet som selskabets skatterådgiver og ved en direkte medvirken er involveret i de medarbejderaktieordninger, som selskabet etablerer.

Det kan imidlertid forekomme, at selskabet ikke er skattepligtigt til Danmark. I det tilfælde er det uhenigtsmæssigt, at den revisor, som det udenlandske selskab har valgt på generalforsamlingen, eller som bistår selskabet med skattemæssig rådgivning, herunder i forbindelse med medarbejderaktieordningen, eller dette selskabs sædvanlige advokat skal attestere aftalen.

Det foreslås derfor, at hvis modtageren af vederlaget er ansat i et selskab, der ikke er skattepligtigt til Danmark, kan selskabet vælge en anden revisor eller advokat til at attestere den indgåede aftale end den revisor eller advokat, som det udenlandske selskab skal anvende som anført ovenfor. Det kan eksempelvis være en revisor eller advokat her i landet.

Den anden ændring giver mulighed for, at revisoren eller advokaten kan afgive en samlet attest af flere aftaler. Efter ligningslovens § 7 H, stk. 5, skal revisoren eller advokaten attestere hver enkelt aftale, også selvom selskabet har tilrettelagt et medarbejderaktiepro-