

gram, der omfatter flere ansatte, og vilkårene i disse aftaler er identiske.

Der er peget på, at det er administrativt besværligt og ressourcetrækkende for revisor eller advokat at attestere hver enkelt aftale. Navnlig fordi det har vist sig, at reglerne i ligningslovens § 7 H typisk også anvendes på generelle medarbejderaktieprogrammer, der omfatter mange ansatte.

Der er videre peget på, at det heller ikke er nødvendigt med en særskilt attestation af hver enkelt aftale, når aftalerne i øvrigt er identiske.

Det foreslås derfor, at hvis vilkårene i to eller flere aftaler indgået af et selskab og en række ansatte er identiske, kan revisoren eller advokaten foretage en samlet attestation af disse aftaler.

Det er efter gældende regler et krav, at selskabet indsender kopi af den aftale, som selskabet og den ansatte har indgået, til told- og skatteforvaltningen sammen med revisorens eller advokatens attest. Hvis revisoren eller advokaten foretager en samlet attestation af identiske aftaler, er det dog nødvendigt, at selskabet ved hver enkelt aftale vedlægger en kopi af den pågældende attest.

Attesten skal vedlægges en liste, der viser aftaleparternes navne og antallet af aktier, eller købe- eller tegningsretter for hver enkelt ansat.

Muligheden for en samlet attestation af flere aftaler, når vilkårene er identiske, skal ikke ændre på, at revisoren eller advokaten attesterer, at hver enkelt aftale opfylder betingelserne. Det vil sige, at det ikke er tilsluttet med forslaget at svække graden af den sikkerhed, hvormed revisoren eller advokaten afgiver attester.

Det kan som nævnt forekomme, at der indgås en aftale omfattet af ligningslovens § 7 H mellem en ansat og et selskab, der ikke har en told- og skatteforvaltning i Danmark. Det vil eksempelvis være tilfældet, hvor en skattepligtig, der er bosiddende i Danmark, arbejder i et selskab i UK. I det tilfælde tjener det intet formål at stille krav om, at kopi af aftalen og revisorens eller advokatens attest skal indsendes til told- og skatteforvaltningen for det pågældende UK-selskab. Det antages, at aftalen og attesten i dag i praksis vil blive indsendt til den ansattes told- og skatteforvaltning. Det er også det, der foreslås.

Det foreslås således for det tredje, at i det tilfælde, hvor selskabet ikke har en dansk told- og skatteforvaltning, skal revisoren eller advokaten indsende kopi af aftalerne og attesterne til en af de ansattes told- og skatteforvaltninger. Revisoren eller advokaten bestemmer således hvilken told- og skatteforvaltning, som aftalerne og attesterne indsendes til. Der er kun

krav om, at alle aftaler og attester indsendes til den samme told- og skatteforvaltning. Dette vil være en lettelse for såvel revisorerne og advokaterne som told- og skatteforvaltningen. Hvis der kun er indgået én aftale, skal aftalen og attesten indsendes til den pågældende ansattes told- og skatteforvaltning.

Som det fremgår af bemærkningerne til de foreslåede ændringer af bestemmelserne i ligningslovens § 7 H, stk. 1, jf. lovforslagets § 1, nr. 6, forekommer det, at den faktiske udnyttelseskurs eller købskurs ikke foreligger på retserhvervelses tidspunktet. Det er foreslået, at vurderingen af, om betingelserne er opfyldt, kan rykkes til det tidspunkt, hvor den faktiske udnyttelseskurs eller købskurs foreligger. Som følge heraf foreslås det for det fjerde, at kopien af aftalen og attesten i disse tilfælde først skal indgives for det år, hvor den faktiske købs- eller udnyttelseskurs foreligger.

Efter ligningslovens § 7 H, stk. 5, skal en kopi af aftalen med attesten indgives til told- og skatteforvaltningen senest samtidig med selskabets skattemæssige årsregnskab, jf. skattekontrollovens § 3, stk. 2, for det år, hvor den ansatte erhverver ubetinget ret til vederlaget. Udløber selskabets indkomstår i perioden 1. august - 31. december, skal kopien m.v. dog indgives senest den 20. januar i det efterfølgende år eller, hvis denne dag er en lørdag eller søndag, den følgende mandag. Begrundelsen for den forkortede frist er, at ligningsmyndighederne er afskåret fra at ændre skatteansættelsen efter udløbet af ligningsfristen.

I bemærkningerne til bestemmelsen i ligningslovens § 7 H, stk. 5, omtales alene selskaber med bagudforskudt indkomstår, dvs. selskaber hvis indkomstår afsluttes senest den 30. december i det kalenderår, som det bagudforskudte indkomstår træder i stedet for. Reglen omfatter efter sin ordlyd imidlertid både selskaber med bagudforskudt indkomstår og selskaber med kalenderårsregnskab. Det indebærer således, at det, der skulle have været undtagelsen, nemlig at kun nogle få selskaber (nemlig selskaber med bagudforskudt indkomstår) ikke skal følge selvangivelsesfristen for indsendelse af aftalen og attesten, bliver hovedreglen. En meget stor del af selskaberne har nemlig valgt et indkomstår, der svarer til kalenderåret.

Det foreslås derfor for det femte at ændre reglen. Kun hvis selskabet har et bagudforskudt indkomstår, skal selskabet fortsat indsende kopi af aftalen med tilhørende attest senest den 20. januar i det efterfølgende år. Har selskabet derimod et indkomstår, der svarer til kalenderåret, skal kopi af aftalen og attesten efter forslaget indsendes senest samtidig med selvangivelsen, dvs. senest den 30. juni i det efterfølgende kalenderår i stedet for allerede den 20. januar.