

selskab, hvori den pågældende er ansat, fordi dette er kravet i den permanente regel i ligningslovens § 7 H, stk. 2, nr. 1. Men det er ikke i overensstemmelse med ordlyden af overgangsreglen. Det vil sige, at nogle aftaler indgået efter overgangsreglen i § 17, stk. 6, på selskabssiden kan været indgået af en anden part end den, der kræves efter overgangsreglen.

Det foreslås derfor at ændre overgangsreglen således, at en aftale om aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier tildelt før den 1. juli 2003, også kan indgås af det selskab, hvor den pågældende er ansat.

### Til § 3

Det foreslås i *stk. 1*, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Det foreslås i *stk. 2*, at lovforslagets § 1, nr. 1-4 og 6-12, har virkning for aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier, der tildeles den 1. januar 2006 eller senere. Ved tildelingstidspunktet forstås det tidspunkt, hvor bestyrelsen træffer beslutning om, at der skal tildeles aktier, køberetter eller tegningsretter. Er bestyrelsen ikke bemyndiget til at træffe sådanne beslutninger, er tildelingstidspunktet det tidspunkt, hvor generalforsamlingen træffer beslutning om en tildeling.

Der foreslås en regel om, at den ansatte og selskabet kan aftale, at ligningslovens § 7 H, stk. 1, 3. pkt., som affattet ved denne lovs § 1, nr. 6, skal have virkning for aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier, der er tildelt den 1. juli 2003 eller senere. Baggrunden er, at ansatte og selskaber i en række tilfælde har aftalt, at ligningslovens § 7 H skal finde anvendelse for aktier eller købe- eller tegningsretter. I aftalen er der ofte fastsat det vilkår, at der skal ske regulering af udnyttelseskursen for tildelte købe- eller tegningsretter eller regulering af købskursen ved en eventuel efterfølgende kapitalændring i selskabet for at bevare værdien. Det følger af en bindende forhåndsbesked fra Ligningsrådet (SKM2005.146.LR), at udnyttelseskursen i denne situation ikke ligger fast. Konsekvensen er, at ligningslovens § 7 H ikke kan finde anvendelse på tildelte købe- eller tegningsretter sådan som parterne har forudsat. Det er ikke tilsluttet, at ligningslovens § 7 H ikke kan anvendes for købe- eller tegningsretter i denne situation.

De foreslåede regler i ligningslovens § 7 H, stk. 1, 3. pkt., løser problemet med fremadrettet virkning fra den 1. januar 2006 på den måde, at efterfølgende kapitalændringer i selskabet med det formål at fastholde værdien af en aktie eller en købe- eller tegningsret uændret, ikke har betydning for, hvornår købs- eller

udnyttelseskursen ligger fast. Det findes imidlertid rimeligt, at de ansatte og selskaber, der fra den 1. juli 2003 har indgået aftaler med et vilkår om regulering af udnyttelseskursen i tilfælde af en efterfølgende kapitalændring, får mulighed for den samme skattemæssige behandling, som gælder fremadrettet. Den foreslåede regel sikrer således, at den ansatte kan få tildelt købe- og tegningsretter uden indkomstbeskatning som parterne har forudsat.

I lov nr. 394 af 28. maj 2003 var det i en overgangsregel fastsat, at for aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier, der er tildelt før den 1. juli 2003, og hvor tidspunktet for den ansattes beskatning af aktier m.v. indtræder den 1. januar 2003 eller senere, kunne den ansatte og det selskab, der har ydet aktierne m.v., vælge, at reglerne i ligningslovens § 7 H skal finde anvendelse.

Det foreslås derfor, at den ansatte og det selskab, der har ydet de pågældende aktier m.v., eller det selskab, hvori den pågældende er ansat, kan aftale, at ligningslovens § 7 H, stk. 1, 3. pkt., som affattet ved denne lovs § 1, nr. 6, også skal have virkning for aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier, der er tildelt før den 1. juli 2003, og hvor tidspunktet for den ansattes beskatning af de modtagne aktier m.v. indtræder den 1. januar 2003 eller senere.

Det foreslås i *stk. 3*, at den foreslåede ændring af ligningslovens § 16 B, stk. 1, jf. lovforslagets § 1, nr. 14, skal have virkning for aktier og tegningsretter til aktier, der afstås til det udstedende selskab den 1. januar 2006 eller senere.

Det foreslås i *stk. 4*, at den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 16 B, stk. 4, jf. lovforslagets § 1, nr. 15, skal have virkning for aktier og tegningsretter til aktier, der afstås til det udstedende selskab den 1. januar 2001 eller senere. Ved lov nr. 1286 af 20. december 2000 blev tegningsretter omfattet af ligningslovens § 28 med virkning for tegningsretter, der erhvervedes den 1. januar 2001 eller senere.

Begrundelsen for at give forslaget tilbagevirkende kraft til den 1. januar 2001 er at sikre, at der for allerede foretagne tilbagesalg til det udstedende selskab alene skal ske beskatning efter ligningslovens § 28.

Det foreslås i *stk. 5*, at lovforslagets § 2 om ændring af § 17, stk. 6, har virkning for aktier, køberetter til aktier og tegningsretter, der er tildelt før den 1. juli 2003, og hvor tidspunktet for den ansattes beskatning indtræder den 1. januar 2003 eller senere. Da den foreslåede ændring er begunstigende, er der ikke problemer forbundet med at tillægge forslaget virkning fra dette tidspunkt.