

lønnen. Hvis ordningen i stedet omfattes af stk. 2, nr. 2, litra b, og modtages der i et givet år købe- eller tegningsretter, der opfylder 15 pct. kravet, og modtages der i samme år aktier, er det en betingelse, at værdien af de modtagne aktier maksimalt udgør 10 pct. af årslønnen.

Hvis der i et år modtages købe- og tegningsretter, der alle opfylder kravet om, at udnyttelseskursen er maksimalt 15 pct. lavere, så er betingelsen i stk. 2, nr. 2, litra b, opfyldt for købe- og tegningsretterne. Det betyder, at den ansatte herudover har mulighed for at modtage aktier til en værdi svarende til 10 pct. af årslønnen.

Hvis der et år modtages købe- og tegningsretter, hvor mindst en af de modtagne købe- eller tegningsretter ikke opfylder kravet om, at udnyttelseskursen maksimalt er 15 pct. lavere, er betingelsen i stk. 2, nr. 2, litra b, ikke opfyldt. Det afgørende er derfor, om betingelsen i stk. 2, nr. 2, litra a er opfyldt. Det vil sige, at værdien af de modtagne købe- og tegningsretter maksimalt må udgøre 10 pct. af årslønnen. Hvis der i samme år også modtages aktier, er det den samlede værdi af de modtagne aktier, køberetter og tegningsretter, der maksimalt må udgøre 10 pct. af årslønnen.

Vurderingen af, om betingelsen er opfyldt, skal ske ud fra forholdene på det tidspunkt, hvor den faktiske udnyttelseskurs for de ydede købe- eller tegningsretter henholdsvis den faktiske købskurs for ydede aktier foreligger, dog senest på det tidspunkt, hvor den ansatte erhverver ubetinget ret til den modtagne aktie, køberet eller tegningsret, jf. § 7 H, stk. 1, 2. pkt. Det er det tidligste af disse to tidspunkter, der er afgørende for vurderingen af, om betingelsen i stk. 2, nr. 2, litra a, er opfyldt.

Ved den faktiske udnyttelseskurs forstås den eksakte kurs, som den ansatte skal betale for aktierne. Fastlæggelse af principperne for udnyttelseskursens beregning er som udgangspunkt ikke tilstrækkeligt til, at der foreligger en faktisk udnyttelseskurs. Først på det tidspunkt, hvor der opgøres en eksakt kurs ud fra de fastlagte principper, foreligger der en faktisk udnyttelseskurs.

Hvis betingelsen vedrørende grænsen på 10 pct. i forhold til lønnen overskrides, er konsekvensen, at tildelede aktier m.v. op til de 10 pct. omfattes, hvis de øvrige betingelser er opfyldt, mens den overskydende del vil blive omfattet af reglen om beskatning på retserhvervelsestidspunktet med en eventuel modsvarende fradragsret for selskabet for denne del efter reglerne i statsskattelovens § 6, litra a, eller af reglen om beskatning på udnyttelsestidspunktet, hvis betingelserne herfor er opfyldt.

Hvis betingelsen i stk. 2, nr. 2, litra b, dvs. 15 pct. grænsen, overskrides, er tildelingen dog alligevel omfattet af skattefriheden, hvis 10 pct. grænsen i stk. 2, nr. 2, litra a, og de øvrige betingelser er opfyldt. Såfremt både 15 pct. grænsen og 10 pct. grænsen er overskredet, er konsekvensen som beskrevet oven for ved overskridelse af 10 pct. grænsen.

Der er i § 7 H, stk. 2, nr. 3-7, fastsat en række betingelser for, at vederlaget ikke skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Konsekvensen af ophævelsen af ligningslovens § 7 H, stk. 2, nr. 2, litra b, er, at købe- og tegningsretter til aktier fremover kun kan modtages skattefrit, såfremt værdien ikke overstiger 10 pct. af lønnen. Det er således uden betydning herfor, om udnyttelseskursen for de modtagne købe- og tegningsretter er maksimalt 15 pct. lavere end markedskursen på de aktier, som de modtagne retter giver ret til at erhverve eller tegne. Udnyttelseskursen kan således være mere end 15 pct. lavere end markedskursen, idet det som nævnt alene er afgørende, om værdien af de modtagne købe- og tegningsretter overstiger 10 pct. af årslønnen.

Til nr. 14

Det foreslås at affatte ligningslovens § 7 H, stk. 4, på ny.

Der er tale om konsekvensændringer som følge af ophævelsen af ligningslovens § 7 H, stk. 2, nr. 2, litra b, og nyaffattelsen af stk. 2, nr. 2, jf. lovforslagets § 1, nr. 13.

Det er i ligningslovens § 7 H, stk. 4, 4. pkt., fastsat, at betingelsen i stk. 2, nr. 2 litra a, om, at værdien af de modtagne købe- eller tegningsretter ikke må overstige 10 pct. af den ansattes årsløn, dog ikke gælder, i det omfang værdien af modtagne købe- eller tegningsretter efter omstruktureringen svarer til værdien før omstruktureringen.

Som følge af ophævelsen af ligningslovens § 7 H, stk. 2, nr. 2, litra b, og nyaffattelsen af stk. 2, nr. 2, jf. lovforslagets § 1, nr. 13, skal henvisningen i ligningslovens § 7 H, stk. 4, 4. pkt., til stk. 2, nr. 2 litra a, erstattes af en henvisning til stk. 2, nr. 2.

Det er i ligningslovens § 7 H, stk. 4, 5. pkt., fastsat, at betingelsen i stk. 2, nr. 2, litra b, om, at udnyttelseskursen maksimalt må være 15 pct. lavere end markedskursen på de aktier, som de modtagne retter giver ret til at erhverve eller tegne, tilsvarende ikke gælder i tilfælde, hvor den faktiske udnyttelseskurs foreligger, i det omfang værdien af købe- eller tegningsretten efter omstruktureringen svarer til værdien før omstruktureringen.