

Ligningslovens § 7 H, stk. 4, 5. pkt., vedrører 15 pct. reglen i ligningslovens § 7 H, stk. 2, nr. 2, litra b. Da 15 pct. reglen foreslås afskaffet, foreslås ligningslovens § 7 H, stk. 4, 5. pkt., som konsekvens heraf ophævet.

Til nr. 15

Der er tale om en konsekvensændring 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. 7, 6. pkt., fastsat, at hvis vederlaget består af købe- og tegningsretter, der ikke er børsnoterede, og anvendes reglen i stk. 2, nr. 2, litra a, skal den attest, som selskabets revisor eller advokat udarbejder om, at tildelingen opfylder betingelserne, tillige indeholde oplysninger om købe- eller tegningsrettens værdi på det tidspunkt, hvor den faktiske udnyttelseskurs foreligger, hvis denne oplysning ikke fremgår af aftalen.

Som følge af nyaffattelsen af stk. 2, nr. 2, foreslås henvisningen i § 7 H, stk. 7, 6. pkt., til stk. 2, nr. 2, litra a, at udgå.

Til nr. 16

Der er tale om ændringer som følge af ophævelsen af kravet om, at skatteministeren efter ligningslovens 7 H, stk. 10, årligt skal afgive en redegørelse til Folketinget om anvendelse af reglerne i ligningslovens § 7 H, stk. 1-7.

I forbindelse med indførelsen af ligningslovens § 7 H i 2003 blev der fastsat krav om, at den attest, som selskabets advokat eller revisor skal indsende til SKAT, skal indeholde visse særlige oplysninger. Selskabets advokat eller revisor skal attestere, at aftalen mellem den ansatte og selskabet opfylder betingelserne for, at den ansatte ikke skal medregne vederlaget i form af aktier eller købe- og tegningsretter til den skattepligtige indkomst. Kravet om, at attesten skal indeholde visse særlige oplysninger skal ses i sammenhæng med lovovervågningen af ordningen, herunder at skatteministeren årligt skal afgive en redegørelse til Folketinget.

Kravet om særlige oplysninger i attesten går ud på, at har den ansatte modtaget aktier, skal attesten tillige indeholde oplysning om aktiernes handelsværdi på det tidspunkt, hvor den faktiske købskurs foreligger – dog kun hvis der er tale om unoterede aktier. Hvis den ansatte har modtaget købe- eller tegningsretter, afhænger kravet til de yderligere oplysninger af, om tildelingen sker under 10 pct. reglen (§ 7 H, stk. 2, nr. 2, litra a) eller under 15 pct. reglen (§ 7 H, stk. 2, nr. 2, litra b). De yderligere krav gælder alene, hvor der er tale

om unoterede købe- og tegningsretter. Hvis tildelingen sker under 10 pct. reglen, skal attesten indeholde oplysning om købe- og tegningsretternes handelsværdi på det tidspunkt, hvor den faktiske udnyttelseskurs foreligger. Hvis tildelingen sker under 15 pct. reglen, skal attesten indeholde oplysning om den faktiske udnyttelseskurs og oplysning om den underliggende akties markedskurs på det tidspunkt, hvor den faktiske udnyttelseskurs i henhold til købe- eller tegningsretten foreligger, hvis aktien er unoteret. I lyset af, at kravet om afgivelse af en årlig redegørelse til Folketinget foreslås afskaffet, jf. lovforslagets § 1, nr. 20, er der ikke behov for, at attesten fremover skal indeholde oplysningerne som nævnt ovenfor, idet disse oplysninger anvendes til brug for redegørelsen. Det foreslås derfor, at 5.-7. pkt. udgår af stk. 7.

Til nr. 17

Efter ligningslovens § 7 H, stk. 7, 8. pkt., skal selskabet indsende en kopi af aftalen om tildeling af medarbejderaktier sammen med den attest, som selskabets revisor eller advokat skal udarbejde, til SKAT senest samtidig med indgivelse af selskabets regnskab efter skattekontrolloven for det år, hvor den ansatte erhverver ubetinget ret til de modtagne aktier m.v.

Bestemmelsen blev fastsat i forbindelse med indførelsen af ordningen i 2003. Kravet om selskabers indsendelse af regnskaber er senere ændret, idet mindre virksomheder, hvilket er fastsat som en omsætning under 100 mio. kr., kun skal sende skatteregnskab ind til SKAT, hvis SKAT anmoder om det, jf. § 6 i bekendtgørelse nr. 594 af 12. juni 2006. Det betyder, at i en række tilfælde skal selskaberne ikke indsende regnskab til SKAT, men alene gøre dette, hvis SKAT beder selskabet herom.

Kravet om indsendelse af kopi af aftaler og attester praktiseres på den måde, at indsendelse skal ske samtidig med selvangivelsen også i det tilfælde, hvor selskabet ikke skal indsende et skattemæssigt årsregnskab.

Det foreslås at ændre bestemmelsen således, at selskabet skal indsende kopi af aftalen og attesten senest ved selvangivelsesfristen. Forslaget tydeliggør, at selskaberne heller ikke fremover vil kunne undlade at indsende kopi af aftalen samt attesten med henvisning til, at kravet kun gælder for selskaber, der skal indsende regnskab til SKAT efter skattekontrollovens § 3, stk. 2.

Til nr. 18

I ligningslovens § 7 H, stk. 7, 11. pkt., er fristen for indsendelse af kopien af aftalen fastsat for selskaber med bagudforskuet regnskabsår. Det fremgår, at udlø-