

fra indkomståret 2010, som for personer med forskudt indkomstår kan påbegyndes inden kalenderåret 2010.

Til stk. 2

Det foreslås i *stk. 2*, at ophævelsen af ligningslovens § 7 H, stk. 10, hvorefter skatteministeren skal afgive en årlig redegørelse til Folketinget om anvendelse af reglerne i ligningslovens § 7 H, stk. 1-7, jf. lovforslagets § 1, nr. 20, træder i kraft den 1. juli 2009. Dette indebærer, at der ikke vil blive afgivet flere redegørelser til Folketinget om anvendelse af reglerne i ligningslovens § 7 H.

Det foreslås videre, at ophævelsen af de bestemmelser i ligningslovens § 7 H, stk. 7, 5.-7. pkt., om, at den attest, der skal indsendes til SKAT, skal indeholde visse særlige oplysninger, jf. lovforslagets § 1, nr. 16, ligeledes træder i kraft den 1. juli. Det skyldes, at indsendelse af disse særlige oplysninger skal ses i sammenhæng med afgivelsen af den årlige redegørelse til Folketinget, der foreslås afskaffet, jf. lovforslagets § 1, nr. 20.

Til stk. 3

Det foreslås, at lovforslagets § 1, nr. 24 og 26, vedrørende ophævelse af bundgrænserne for fradrag for gaver til velgørende foreninger træder i kraft den 1. januar 2012.

Til stk. 4

Det foreslås i *stk. 4*, at lovforslagets § 1, nr. 6, 8, 21-23, 25, 27-39, 41-43, 45-51, 53-54, 56-59, § 3 og § 4, har virkning fra og med indkomståret 2010.

Til stk. 5

Det foreslås i *stk. 5, 1. pkt.*, at lovforslagets § 1, nr. 9-11, om ophævelse af ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 3, og ændringerne af ligningslovens § 7 A, stk. 2, har virkning for udlodning af obligationer, der sker den 1. januar 2010 eller senere. Ved »udlodning«, der er det udtryk, der anvendes i bestemmelsen, forstås som udgangspunkt den konkrete, faktiske tildeling af obligationen til den ansatte, dvs. den ansattes erhvervelse af obligationen.

Det harmonerer således bedst med de øvrige betingelser at forstå udlodningen som det tidspunkt, hvor den ansatte faktisk får tildelt obligationen. Det er bl.a. en betingelse, at obligationen båndlægges, hvilket forudsætter, at obligationen eksisterer.

Der foreslås en overgangsregel, der giver mulighed for udlodning i 2010 efter gældende skatteregler. Overgangsreglen går ud på, at har den ansatte og virksomheden inden den 22. april 2009 indgået aftale om udlodning af medarbejderobligationer, kan udlodning

gen skattemæssigt behandles efter gældende regler, selvom udlodningen sker i 2010. Det er en betingelse, at aftalen ikke rækker ud over kalenderåret 2010. Er aftalen indgået den 22. april 2009 eller senere, eller rækker aftalen ud over 12 måneder, er udlodninger i 2010 således ikke omfattet af overgangsreglen.

Til stk. 6

Det foreslås i *stk. 6*, at ophævelsen af 15 pct. reglen i ligningslovens § 7 H, jf. lovforslagets § 1, nr. 12-15, har virkning for retserhvervelser af købe- og tegningsretter, der sker den 1. januar 2010 eller senere.

For køberetter til aktier og tegningsretter til aktier, der er retserhvervet før den 1. januar 2010, finder de hidtil gældende regler i ligningslovens § 7 H dermed fortsat anvendelse.

Som udgangspunkt vil retserhvervestidspunktet være lig med tildelingstidspunktet. Er der til tildelingen knyttet betingelser af suspensiv karakter, anses retserhvervelsen for udskudt til det tidspunkt, hvor betingelserne er opfyldt.

Ved tildelingstidspunktet forstås som udgangspunkt tidspunktet for generalforsamlingens beslutning, medmindre bestyrelsen er bemyndiget til at træffe beslutning om tildelingen. I så fald er tildelingstidspunktet det tidspunkt, hvor bestyrelsen træffer beslutning om, at der skal tildeles, køberetter eller tegningsretter.

Det er således ikke tilstrækkeligt til, at der foreligger retserhvervelse, at det af ansættelsesaftalen eller lignende fremgår, at der (efter generalforsamlingens eller bestyrelsens nærmere beslutning) på nærmere angivne betingelser kan tildeles købe- eller tegningsretter til den ansatte. Der skal som anført foreligge en beslutning fra bestyrelsen eller generalforsamlingen.

Hvis der er knyttet suspensive betingelser til tildelingen, er retserhvervelsen som nævnt udskudt indtil betingelsen opfyldes, og dermed indtræder beskatningen først, når betingelsen er opfyldt.

Det betyder eksempelvis, at hvis der i en aftale mellem den ansatte og selskabet indgået i 2009 om købe- og tegningsretter, og den ansatte kan udnytte disse købe- og tegningsretter i oktober måned i hvert af årene 2010-2012 uden betingelser, vil alle tre portioner af købe- og tegningsretter til den ansatte være omfattet af gældende regler, idet retserhvervelsen må antages at ske allerede i 2009.

Hvis der i stedet er betingelser knyttet til udnyttelsen af en købe- og tegningsret, eksempelvis at nærmere fastsatte økonomiske mål nås, at den ansatte er i live på de relevante tidspunkter, peger dette i retning af, at