

ses retserhvervelsen dog for udskudt til det tidspunkt, hvor betingelserne er opfyldt.

Endelig er anvendelse af reglerne og den deri indeholdte skattefrihed af det modtagne vederlag betinget af, at en række nærmere opregnede krav er opfyldt. Vurderingen af, om betingelserne er opfyldt, skal som hovedregel ske ud fra forholdene på det tidspunkt, hvor den ansatte erhverver ubetinget ret til de modtagne aktier m.v. Det vil sige på det endelige retserhvervelsestidspunkt.

Som en undtagelse herfra skal vurderingen af, om betingelsen vedrørende vederlagets størrelse er opfyldt, ske ud fra forholdene på det tidspunkt, hvor den faktiske udnyttelseskurs foreligger, dog senest på retserhvervelsestidspunktet. Fremrykningen af vurderingstidspunktet i forhold til vederlagets størrelse, er begrundet i, at retten til at udnytte købe- og tegningsretter ofte er knyttet op på en række suspensive betingelser med den konsekvens, at der kan forløbe op til flere år inden retserhvervelsestidspunktet indtræder. Da netop denne betingelse kan blive påvirket efter modtagelsen, uden at dette nødvendigvis kan tilregnes den ansatte eller selskabet, vil det endvidere være af væsentlig betydning at kunne få fastslået, om betingelsen er opfyldt på et tidligere tidspunkt end retserhvervelsestidspunktet.

Opfyldelse af betingelsen om, at medarbejderaktierne ikke må udgøre en særlig aktieklasse, er ikke knyttet til et særligt vurderingstidspunkt. Betingelsen skal være opfyldt generelt.

Efter det foreslåede stk. 2, nr. 1, er anvendelse af bestemmelsen betinget af, at arbejdsgiverselskabet har indgået en aftale med den ansatte om, at de øvrige regler i den foreslåede nye bestemmelse i ligningslovens § 7 H skal finde anvendelse. Der skal indgås en aftale med hver enkelt ansat, som modtager aktier m.v. Aftalen skal være indgået med arbejdsgiverselskabet, uanset om aktierne m.v. modtages fra dette selskab eller et selskab, der er concernforbundet hermed.

Aftalekravet betyder, at reglerne kun kan finde anvendelse, såfremt der er enighed herom arbejdsgiverselskabet og den ansatte imellem.

Det følger af kravet om, at en kopi af aftalen med revisors attest skal indsendes senest samtidig med selskabets selvangivelsesfrist for det år, hvor den ansatte erhverver ubetinget ret til det modtagne vederlag, at selskabet og den ansatte skal have indgået aftalen senest på samme tidspunkt.

Ændres aftalen efter indsendelsen til skattemyndighederne anses den hidtidige aftale for ophørt og en ny aftale for indgået. Også for en eventuel ny aftale er

kravet, at aftalen skal indsendes til skattemyndighederne senest med selskabets selvangivelse for det år, hvor den ansatte erhverver ubetinget ret til det modtagne vederlag.

Der stilles en række krav til aftalens indhold. Det skal efter stk. 2, nr. 1, 1. pkt., fremgå af aftalen, at parterne er bundet til at overholde de vilkår, der er nævnt i § 7 H, stk. 2, nr. 2-7. Efter stk. 2, nr. 1, 2. pkt., er det et krav, at vederlaget er entydigt fastsat i aftalen. Derudover skal det efter stk. 2, nr. 1, 3. pkt., fremgå, om vederlaget har form af en aktie, en anpart eller en køberet eller tegningsret hertil, og i hvilket selskab der er eller kan erhverves aktier/anparter. Af aftalen skal endvidere fremgå den nominelle størrelse af aktien/anparten eller, hvor vederlaget består i en købe- eller tegningsret, den nominelle størrelse af den aktie/anpart som købe- eller tegningsretten giver ret til. Endelig skal det fremgå af aftalen, såfremt udnyttelseskursen kendes, hvilken værdi vederlaget har, eller såfremt kun principperne for fastsættelse af udnyttelseskursen, da disse. Dette gælder dog ikke i det omfang, vederlaget består i en købe- eller tegningsret, og parterne har aftalt at opfylde kravet i den foreslåede § 7 H, stk. 2, nr. 2, litra b, dvs. 15 pct.s reglen – i disse tilfælde skal udnyttelseskursen oplyses i aftalen.

Er der stillet betingelser for vederlagets erhvervelse, f.eks. ansættelse i et nærmere angivet åremål, skal det fremgå af aftalen. Består vederlaget i, at den ansatte får en ret, som den ansatte kan vælge at udnytte inden for et nærmere angivet tidsrum, skal dette tillige fremgå af aftalen.

Uagtet at der som udgangspunkt ikke stilles egentlige formkrav til den indgåede aftale, betyder kravet i den foreslåede § 7 H, stk. 5, om revisorattestation af de indgåede aftaler, at aftalerne reelt skal være skriftlige.

Hvis betingelsen ikke overholdes – der indgås ingen aftale eller aftalen opfylder ikke de indholdsmæssige krav – er konsekvensen, at de tildelte aktier m.v. omfattes af de almindelige regler om beskatning på retserhvervelsestidspunktet og med fradragsret for selskabet, hvis betingelserne herfor er opfyldt. De tildelte aktier m.v. kan eventuelt være omfattet af reglerne i ligningslovens § 7 A, forudsat at betingelserne for anvendelse af denne bestemmelse er opfyldt.

Efter det foreslåede stk. 2, nr. 2, er det en betingelse, at det modtagne vederlag i et givet år ikke overstiger en nærmere fastsat grænse. Bestemmelsen indeholder to grænser, som udgør et enten-eller. Det vil sige, at enten skal grænsen i stk. 2, nr. 2, litra a, være overholdt eller også skal grænsen i stk. 2, nr. 2, litra b, være overholdt.