

Retten til fradrag omfatter alene værdien af de ydede tegningsretter. For så vidt angår andre udgifter knyttet til ydelsen af tegningsretten, beror fradragsretten på, om der er fradragsret efter statsskattelovens § 6, litra a. F.eks. vil advokat- og revisoromkostninger, der har direkte tilknytning til ydelsen af tegningsretter til de ansatte m.m., kunne fradrages med hjemmel i statsskattelovens § 6, litra a.

Værdien af de ydede tegningsretter kan fradrages ved indkomstopgørelsen for det år, hvor den ansatte erhverver endelig ret til de modtagne tegningsretter.

Derudover indeholder bestemmelsen i stk. 2 en regulering af den situation, hvor et selskab, der er koncernforbundet med arbejdsgiverselskabet yder tegningsretter til de ansatte i arbejdsgiverselskabet. I disse situationer skal den del af koncernselskabets udgift, der svarer til tegningsrettens værdi, i forhold til eventuelle følgeændringer behandles på samme måde som, hvis udgiften havde været en driftsomkostning omfattet af statsskattelovens § 6, litra a.

Harve udgiften været en driftsomkostning omfattet af statsskattelovens § 6, litra a, havde situationen typisk været følgende: Hvor et koncernselskab yder løn eller personalegoder til de ansatte i et andet koncernselskab, vil dette have afledte konsekvenser, der afhænger af, om arbejdsgiverselskabet betaler en godtgørelse herfor eller ej. Når der betales en godtgørelse, så skal koncernselskabet typisk ikke medregne godtgørelsesbeløbet ved indkomstopgørelsen. Modsat har arbejdsgiverselskabet fradragsret for et beløb svarende til den betalte godtgørelse. Betales der ikke en godtgørelse, vil arbejdsgiverselskabet typisk blive anset for at have modtaget et beløb fra koncernselskabet i form af et tilskud m.m., som eventuelt er skattepligtigt for arbejdsgiverselskabet. Endvidere vil arbejdsgiverselskabet kunne fradrage et beløb af samme størrelse som det skattepligtige tilskud m.m. Det skal bemærkes, at der i sidstnævnte situation (ingen godtgørelse) kan blive tale om korrektion efter ligningslovens § 2.

Formålet med bestemmelsen i stk. 2 er at sikre, at de samme følgeændringer vil indtræde, hvor et koncernselskab yder tegningsretter til ansatte i et andet koncernselskab.

Modsat fradragsreglen i stk. 1 i den foreslåede § 8 L omfatter stk. 2 kun den situation, hvor der ydes tegningsretter til *ansatte*.

Til nr. 8

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 9.

Til nr. 9

Det foreslås at ophæve reglerne i ligningslovens § 28 om en udskydelse af beskatningen (som løn) af købe- og tegningsretter, der er tildelt ansatte m.m., til det tidspunkt, hvor retten udnyttes eller afstås. Endvidere foreslås det at ophæve reglerne i ligningslovens §§ 28 A-C om VækstFondsordningen.

Ophævelsen af de pågældende bestemmelser har virkning for aktier, køberetter og tegningsretter, der tildeles den 1. januar 2003 eller senere, jf. lovforslagets § 18, stk. 2. Bestemmelserne finder således fortsat anvendelse for aktier, køberetter og tegningsretter, der er tildelt før den 1. januar 2003, medmindre parterne efter overgangsreglen i lovforslagets § 18, stk. 6, udtrykkeligt har valgt, at reglerne i den foreslåede nye bestemmelse i ligningslovens § 7 H (lovforslagets § 1, nr. 6) skal finde anvendelse.

Konsekvensen af den foreslåede ophævelse af reglerne i ligningslovens § 28 og §§ 28 A-C er, at beskatningen af aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier vil indtræde på retserhvervelstidspunktet, medmindre tildelingen omfattes af reglerne i ligningslovens § 7 A om generelle medarbejderaktieordninger eller den foreslåede nye bestemmelse i ligningslovens § 7 H om udskydelse af beskatningen til salg af aktierne og med beskatning som aktieavance.

#### Til § 2

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 6, og § 2, nr. 4.

Til nr. 2, 5, 6, 8, 9 og 12

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 2, nr. 11.

Til nr. 3

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 2, nr. 4.

Til nr. 4

Efter den foreslåede bestemmelse skal gevinst ved afståelse af tegningsretter til aktier som følge af en tildeling af tegningsretter til aktier, der ikke sker forholdsmæssigt til de hidtidige aktionærer, ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Tab ved afståelse af tegningsretter kan heller ikke fradrages.

Bestemmelsen gælder kun i forhold til tegningsretter, der er tegningsretter til aktier. Både den situation, hvor der udelukkende tildeles tegningsretter til aktier til andre end de hidtidige aktionærer, og den situation,