

Organisation/myndighed	Bemærkninger	Kommentarer
	<p><u>Andet:</u> I forhold til reglen om selskabets fradragsret ved tildeling af tegningsretter bør det efter FSR's opfattelse præciseres, på hvilket tidspunkt selskabet har fradragsret for ydelsen af tegningsretter.</p> <p>Endvidere er der efter FSR's opfattelse behov for en præcisering af lovteksten, idet det ikke er indlysende, at selskabet ikke har fradragsret, hvis den ansatte afstår tegningsretten til andre. Samtidig mener FSR dog, at der er grund til at overveje det rimelige i, at selskabet ikke skal have fradragsret ved overdragelse, idet man ikke i andre tilfælde nægter fradrag for udgifter til løntillæg.</p>	<p>Udgifter ved ydelse af tegningsretter kan opdeles i to kategorier, dels udgifter til etablering og administration af en tildeling af tegningsretter, herunder f.eks. advokat- og revisoromkostninger, dels den udgift, der svarer til værdien af tegningsretten. Den foreslåede fradragsregel omfatter alene den del af udgiften, der svarer til tegningsrettens værdi. For de øvrige udgifter er der fradragsret efter reglerne i statskattelovens § 6, litra a, dvs. udgifterne kan fradrages ved indkomstopgørelsen for det år, hvori de er afholdt, og dermed i det år, hvori der foreligger en endelig forpligtelse til at »betale«. For så vidt angår udgiften svarende til tegningsrettens værdi, kan denne fradrages ved indkomstopgørelsen for det år, hvor den ansatte erhverver endelig ret til den modtagne tegningsret – i dette år foreligger den endelige forpligtelse for selskabet til at »betale«.</p> <p>Man er enig i, at der ikke er grundlag for at nægte fradragsret for tegningsrettens værdi, hvis den ansatte efter retserhvervelsen overdrager tegningsretten. Bemærkningerne er rettet i overensstemmelse hermed.</p>