

[Ændring af virkningstidspunkt og konsekvensændringer som følge af ændringsforslag nr. 17 og 18]

23) I stk. 6 ændres »1. januar 2003« til: »1. juli 2003« og »1. januar 2002« til: »1. januar 2003«.

[Ændring af virkningstidspunkt]

24) I stk. 8 ændres »oktober kvartal 2002« til: »april kvartal 2003.«

[Ændring af virkningstidspunkt]

B e m æ r k n i n g e r

Til nr. 1 og 2

Med ændringsforslagene foreslås dels en ophævelse af de særlige fradragshjemler i ligningslovens § 7 A, dels en justering af en række af bestemmelsens formuleringer med det formål at ophæve den særlige praksis, hvorefter et selskab har opnået fradrag for tildeling af aktier m.v. til ansatte i datter- og datterdatterselskaber.

Højesteret har ved en dom af 13. november 2002 taget stilling til spørgsmålet om selskabers adgang til ved indkomstopgørelsen at foretage fradrag for udgifter som følge af en tildeling af tegningsretter til aktier til ansatte, der giver den ansatte ret til at tegne aktier til en kurs under markedskursen. Højesteret fandt, at selskabet var det retssubjekt, der blev forpligtet over for medarbejderne ved tildelingen, og som led det tab, der opstod, ved at aktierne blev erhvervet af medarbejderne til favørkurs. Endvidere udtalte Højesteret, at tabet kan fradrages efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a.

Efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, er der fradrag for driftsomkostninger, herunder afholdte lønudgifter. Selskaber har fradragsret for udgifter, der vedrører selskabet selv, f.eks. lønudgifter vedrørende selskabets egne ansatte. Derimod er bestemmelsen ikke anset for i sig selv at indeholde hjemmel til fradrag for udgifter, der vedrører andre selskaber, som f.eks. afholdte lønudgifter for ansatte i selskabets datterselskab.

Et selskab har fradragsret efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, for udgiften ved tildeling af aktier og køberetter til aktier til selskabets egne ansatte. Højesteretsdommen betyder, at selskaber, der udsteder tegningsretter til aktier med ret til tegning til favørkurs og giver disse til egne ansatte, tillige har fradragsret for denne udgift efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a.

Da der allerede er fradragsret efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, er der ikke behov for en tilsvarende fradragshjemmel i ligningslovens § 7 A for de aktier, køberetter og tegningsretter, der tildeles under en generel medarbejderaktieordning omfattet af bestemmelsen. De særlige fradragsregler foreslås derfor ophævet. Tilsvarende gælder den særlige fradragshjemmel i ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 3, ved en virksomheds udlodning af egne udstedte obligationer til virksomhedens ansatte. Virksomheden har allerede fradragsret for værdien af de udloddede obligationer efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a.

Som nævnt anses statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, ikke for i sig selv at give et selskab ret til fradrag for driftsomkostninger, der vedrører andre selskaber, og Højesteret kan heller ikke med dommen af 13. november 2002 anses for at have statueret, at statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, indeholder hjemmel til fradrag for driftsudgifter, der vedrører andre selskaber end selskabet selv.

Det fremgår udtrykkeligt af Højesterets præmisser, at dommen vedrører en medarbejderaktieordning omfattet af ligningslovens § 7 A. Efter praksis har der i relation til medarbejderaktieordninger omfattet af ligningslovens § 7 A været en særlig definition af selskabets ansatte. Denne praksis er nu lovfæstet i ligningslovens § 7 A, stk. 2, hvor det er fastslået, at til ansatte i et selskab medregnes også ansatte i dette selskabs datter- og datterdatterselskaber. Det vil sige, at der i ligningslovens § 7 A ikke er sondret mellem egne ansatte og ansatte i datter- og datterdatterselskaber – alle er betragtet som ansatte i det selskab, der yder aktierne m.v., og dermed som egne ansatte. Denne særlige definition i ligningslovens § 7 A af de ansatte i et selskab er i forbindelse med højesteretsdommen blevet fortolket således, at den også har betydning i forhold til selskabets fradragsmulighed. Det vil sige, at selskabet via denne særlige definition har ret til fradrag efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, også for så vidt angår ansatte i datter- og datterdatterselskaber.

Efter nugældende praksis har selskaber, der som led i en ordning omfattet af ligningslovens § 7 A, tildeler aktier, køberetter, tegningsretter eller obligationer, således ud over ved tildeling til egne ansatte også fradragsret for tildelinger til ansatte i datter- og datterdatterselskaber.