

Det forslås, at denne praksis med adgang til fradrag ved tildeling til ansatte i datter- og datterdatterselskaber ophæves. Det foreslås således, at den særlige definition af ansatte, hvorefter ansatte i datter- og datterdatterselskaber, herunder disses udenlandske filialer, skal medregnes til de ansatte i moderselskabet, udgår af bestemmelsen. I stedet udbygges reglerne i ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 1 og 2, således, at det eksplicit fremgår heraf, at et selskab kan tildele købe- og tegningsretter til aktier samt aktier dels til egne ansatte, dels til ansatte i selskabets datterselskaber eller datterdatterselskaber. Reglen om ansatte i filialer er ikke gentaget, da ansatte i et selskabs filial henregnes til selskabets ansatte. Reglen er dermed overflødig.

Begrundelsen for de foreslåede ændringer er, at det bør være den generelle hjemmel til drifts-omkostningsfradrag i statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, der er styrende for, i hvilket omfang der er adgang til fradrag. Hertil kommer, at der ikke bør være adgang til dobbeltfradrag for den samme udgift, dels efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, dels efter en særlig fradragsadgang i ligningslovens § 7 A. Risikoen ved en dobbeltregulering er, at såvel moderselskab som datterselskab vælger at påberåbe sig en fradragsret, hvor moderselskabet har tildelt aktier m.v. til ansatte i datterselskaber – moderselskabet med henvisning til ligningslovens § 7 A og datterselskabet med henvisning til statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, fordi datterselskabet har refunderet de afholdte udgifter.

Konsekvensen af de to ændringer – ophævelsen af de særlige fradragshjemler og ophævelsen af den særlige definition af ansatte i et selskab – er, at der fremover vil være fradragsret efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a. Fradragsretten ved tildeling af aktier, køberetter, tegningsretter og obligationer til medarbejdere i et datterselskab bortfalder ikke. Der, hvor ændringerne har en betydning, er i forhold til placeringen af fradraget. Hvor et moderselskab tildeler aktier m.v. til medarbejdere i et datterselskab, vil det fremover ikke være muligt at vælge, hvor fradraget skal ligge, idet fradraget ikke vil kunne placeres i moderselskabet – fordi der efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, ikke er hjemmel.

Hvis datterselskabet – hvor moderselskabet har tildelt aktier m.v. til datterselskabets ansatte – betaler en godtgørelse til moderselskabet, vil

datterselskabet have fradrag for et beløb svarende til den betalte godtgørelse, da betalingen knytter sig til en fradragsberettiget udgift, jf. statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a. I og med at der er betalt en godtgørelse, har datterselskabet ikke modtaget et tilskud fra moderselskabet. Der vil derfor ikke blive tale om tilskudsbeskatning af datterselskabet. Nettoresultatet bliver dermed, at datterselskabet får et fradrag svarende til udgiften ved tildelingen af aktierne m.v. Hvor datterselskabet ikke godtgør moderselskabets udgifter, vil de skattemæssige konsekvenser bero på en fortolkning af skattereglerne, herunder reglerne i ligningslovens § 2. Tilsvarende gælder eventuelle skattemæssige konsekvenser for moderselskabet.

Ændringerne træder i kraft dagen efter lovens bekendtgørelse i Lovtidende, jf. lovforslagets § 18, stk. 1. Fradragsretten ved tildeling af aktier m.v. til ansatte i datter- og datterdatterselskaber bortfalder dermed for de ordninger, der etableres under ligningslovens § 7 A efter ikrafttrædelsestidspunktet. En ordning anses for etableret efter ikrafttrædelsestidspunktet, såfremt de ansatte erhverver endelig ret efter dette tidspunkt.

### Til nr. 3

Med ændringsforslaget foreslås det for det første at ophæve bestemmelsen om selskabets avanceopgørelse efter aktieavancebeskatningsloven ved afhændelse af aktier m.v. til de ansatte.

Ved bestemmelsen fastslås, at selskabet ved afhændelse af aktier m.v. til ansatte som led i en medarbejderaktieordning skal opgøre avance/tab som forskellen mellem aktiernes handelsværdi på afhændelsestidspunktet og den kursværdi, hvortil selskabet har erhvervet aktierne.

Hjemlen til selskabets fradragsret for udgifter ved tildeling af aktier m.v. følger udelukkende af statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a – der henvises til bemærkningerne til ændringsforslag nr. 1 og 2. Den omhandlede situation vil dermed falde ind under den tilsvarende generelle regel, der ved lovforslagets § 2, nr. 10, foreslås indsat i aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 2. Der er ikke behov for to regler, der regulerer samme forhold, hvorfor reglen i § 7 A, der alene omfatter aktieafhændelser i forbindelse med de generelle medarbejderaktieordninger, foreslås ophævet.