

Ved ændringsforslaget foreslås det for det *andet*, at reglen om selskabets adgang til som driftsudgift at fradrage forskellen mellem aktierens handelsværdi og den kursværdi, som den ansatte erhverver aktierne til, ophæves. Fradragsretten for denne udgift følger herefter alene af statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a. Der henvises til bemærkningerne til ændringsforslag nr. 1 og 2.

#### Til nr. 4

Ændringsforslaget går ud på at udvide kredsen af attestationsberettigede, således at der ud over virksomhedens revisor gives mulighed for, at også virksomhedens advokat kan afgive den attest, der er en betingelse for medarbejdernes skattefrihed af de modtagne aktier m.v.

For medarbejderaktieordninger omfattet af reglerne i ligningslovens § 7 A er medarbejderens skattefrihed betinget af, at oplysninger om ordningen forsynet med en attestation fra virksomhedens revisor om rigtigheden af de afgivne oplysninger indsendes til skattemyndighederne. Det foreslås, at der åbnes mulighed for, at attesten i stedet kan afgives af virksomhedens advokat. At der skal være tale om virksomhedens advokat betyder, at kravet om attestation kun kan anses for opfyldt, såfremt den advokat, der foretager attestationen, repræsenterer de(n) advokatforbindelser, som normalt benyttes af virksomheden.

#### Til nr. 5

Det foreslås at lempe betingelsen i den foreslåede § 7 H, stk. 2, nr. 7, om køberetter og opfyldelse ved faktisk levering af de underliggende aktier.

Efter det fremsatte lovforslag er det bl.a. en betingelse for anvendelse af den nye ordning i forhold til køberetter, at køberetten er udformet således, at den kun kan udnyttes ved køb af de underliggende aktier – der skal ske en faktisk levering af aktierne. Dette betyder, at køberetter, der giver mulighed for, at den ansatte – i stedet for køb af aktierne – kan få udbetalt køberettens værdi kontant (differenceafregning), ikke kan omfattes af den nye ordning.

Med ændringsforslaget lempes kravet til køberettens udformning, idet der alene stilles krav om, at køberetten skal indeholde en ret for den ansatte til at kræve, at udstederen af retten leve-

rer de aktier, som køberetten giver ret til. Indeholder køberetten en sådan ret, vil køberetten kunne omfattes af den nye ordning, selv om den tillige giver mulighed for udnyttelse ved differenceafregning. Hvis køberetten kun kan opfyldes ved differenceafregning, vil betingelsen derimod ikke være opfyldt, og køberetten kan ikke omfattes af den nye ordning.

Betingelsen anses fortsat for opfyldt, hvor den ansatte på udnyttelsestidspunktet vælger den kontante udbetaling frem for køb af aktierne, men konsekvensen er dog, at køberetten i stedet omfattes af reglerne i ligningslovens § 28 eller reglerne om beskatning på retserhvervelsestidspunktet, hvis ligningslovens § 28 ikke kan finde anvendelse. Der henvises til bemærkningerne til ændringsforslag nr. 8.

Endvidere anses betingelsen fortsat for opfyldt, hvor køberetten udløber uudnyttet, dvs. hvor retten bortfalder, uden at dette udløser noget krav parterne imellem. Konsekvensen er her, at der ikke vil ske beskatning af køberetten.

#### Til nr. 6

Ændringsforslaget er en konsekvens af Højesterets dom af 13. november 2002 og det deraf følgende ændringsforslag (nr. 9) om, at den foreslåede særlige fradrags hjemmel i ligningslovens § 8 L udgår.

Ved lovforslagets § 1, nr. 7, blev der indsat en særlig fradrags hjemmel (ligningslovens § 8 L), hvor et selskab giver tegningsretter til aktier til de ansatte. I bestemmelsen var samtidig fastsat, at fradragsreglen ikke finder anvendelse, såfremt tildelingen af tegningsretterne er omfattet af de nye regler i ligningslovens § 7 H. Det vil sige, at der ikke er fradragsret for tegningsretter omfattet af ligningslovens § 7 H.

Ved dommen af 13. november 2002 udtalte Højesteret, at et selskab har fradrag ved tildeling af tegningsretter til de ansatte efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a. I konsekvens heraf er det foreslået, at lovforslagets § 1, nr. 7, udgår. Det betyder imidlertid, at der herefter umiddelbart vil være fradragsret ved tildeling af tegningsretter til aktier, fordi ligningslovens § 7 H, stk. 4, om bortfald af fradragsretten ikke nævner tegningsretter til aktier.

Da der fortsat ikke skal være fradragsret ved tildeling af tegningsretter til aktier omfattet af de