

nye regler i ligningslovens § 7 H, foreslås det, at reglen i § 7 H, stk. 4, om bortfald af fradragsretten ved tildeling af aktier og køberetter til aktier udvides til også at gælde ved tildeling af tegningsretter til aktier.

Til nr. 7

Ændringsforslaget indeholder tre ændringer af det foreslåede § 7 H, stk. 5.

For det *første* foreslås en udvidelse af kredsen af attestationsberettigede, således at der ud over arbejdsgiverselskabets revisor gives mulighed for, at også arbejdsgiverselskabets advokat kan attestere, at den indgåede aftale opfylder betingelserne for anvendelse af de nye regler i ligningslovens § 7 H.

Det er bl.a. en betingelse for anvendelse af de nye regler i ligningslovens § 7 H, at der indgås en aftale herom mellem den ansatte og arbejdsgiverselskabet. Endvidere er det et krav, at revisoren for arbejdsgiverselskabet attesterer, at aftalen opfylder betingelserne for anvendelse af de nye regler. For aktieselskaber skal attestationen foretages af en af de revisorer, der er valgt på selskabets generalforsamling, mens attestationen – når selskabet er et anpartsselskab – skal foretages af den revisor, der er udpeget efter selskabets vedtægter. En kopi af aftalen med revisors attest skal indsendes til skattemyndighederne.

Det foreslås, at der åbnes mulighed for, at attesten i stedet kan afgives af arbejdsgiverselskabets advokat. At der skal være tale om arbejdsgiverselskabets 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 selskabet.

For det *andet* indebærer ændringsforslaget, at der stilles yderligere krav til indholdet af den attest, som revisor/advokat skal afgive i tilknytning til den indgåede aftale om anvendelse af de nye regler.

Denne del af ændringsforslaget skal ses i sammenhæng med skatteministerens betækningsbidrag, hvor det er tilkendegivet, at lovændringen sættes under intensiv lovovervågning med henblik på nøje at følge omfanget af brugen af aktier m.v. under den nye ordning. Lovovervågningen betyder, at skattemyndighederne har behov for en række yderligere oplysninger. De yderligere

oplysninger, der kræves, har revisor/advokat allerede, idet attestationen af, at betingelserne for anvendelse af den nye ordning er opfyldt, kræver kendskab til de pågældende oplysninger.

Generelt stilles der krav om, at attesten skal indeholde oplysning om det tidspunkt, hvor den faktiske købskurs for tildelte aktier og den faktiske udnyttelseskurs i henhold til tildelte købe- eller tegningsretter foreligger. De pågældende oplysninger skal dog kun medtages i attesten, hvis de ikke fremgår af den aftale, der er indgået mellem den ansatte og arbejdsgiverselskabet, og som skal indsendes i kopi.

Såfremt den ansatte har modtaget aktier, skal attesten tillige indeholde oplysning om aktiernes handelsværdi på det tidspunkt, hvor den faktiske købskurs foreligger – dog kun hvis der er tale om noterede aktier.

Såfremt den ansatte har modtaget købe- eller tegningsretter, afhænger kravet til de yderligere oplysninger af, om tildelingen sker under 10 pct.-reglen (§ 7 H, stk. 2, nr. 2, litra a) eller under 15 pct.-reglen (§ 7 H, stk. 2, nr. 2, litra b). De yderligere krav gælder alene, hvor der er tale om unoterede købe- og tegningsretter. Hvis tildelingen sker under 10 pct.-reglen, skal attesten indeholde oplysning om købe- og tegningsretternes handelsværdi på det tidspunkt, hvor den faktiske udnyttelseskurs foreligger. Hvis tildelingen sker under 15 pct.-reglen, skal attesten indeholde oplysning om den faktiske udnyttelseskurs og oplysning om den underliggende akties markedskurs på det tidspunkt, hvor den faktiske udnyttelseskurs i henhold til købe- eller tegningsretten foreligger, såfremt aktien er noteret.

Der foreslås for det *tredje* en ændring i visse tilfælde af fristen for selskabets indsendelse af den attesterede aftale med revisors/advokats attest til skattemyndighederne.

Efter lovforslaget skal den attesterede aftale med revisors/advokats attest indsendes senest samtidig med indgivelse af selskabets skattemæssige årsregnskab for det år, hvor medarbejderen erhverver endelig ret til de modtagne aktier m.v.

Efter fremsættelsen af lovforslaget er det besluttet at undersøge mulighederne for at begrænse ligningsmyndighedernes adgang til at ændre skatteansættelsen efter udløbet af ligningsfristen, dvs. efter den 30. juni i det andet år efter indkomstårets udløb. Det er hensigten, at be-