

grænsningen skal gælde for skatteborgere med relativt enkle økonomiske forhold som lønmodtagere, pensionister og studerende.

I tilfælde, hvor en aftale mellem den ansatte og arbejdsgiveren om anvendelse af ligningslovens § 7 H ikke kan anerkendes, idet betingelserne ikke er opfyldt, skal den ansatte i visse tilfælde beskattes af vederlaget allerede på retserhvervelses tidspunktet. Det kan imidlertid i visse tilfælde blive tidsmæssigt vanskeligt for skattemyndighederne at gennemføre en ændring af skatteansættelsen for den ansatte. Det vil være tilfældet, når selskabet har et bagudforskudt indkomstår, der udløber i de sidste 5 måneder i det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, og når den ansatte erhverver endelig ret i begyndelsen af selskabets regnskabsår; det vil sige sidst i kalenderåret. Jo mindre bagudforskudt indkomståret er i forhold til kalenderåret, desto længere henne i det efterfølgende kalenderår udløber fristen for selskabets indsendelse af aftalen. Herved bliver den periode, som skattemyndighederne kan foretage ansættelsesændringer i, tilsvarende kortere.

Der må sikres skattemyndighederne tilstrækkelig tid til dels at få de indsendte attesterede aftaler fordelt til de kommuner, hvor de ansatte skattemæssigt hører til, dels for de relevante kommuner at gennemføre forhøjelser af skatteansættelsen, såfremt aftalen ikke kan anerkendes.

Det foreslås derfor, at når selskabets indkomstår udløber i perioden den 1. august – 31. december i kalenderåret forud for det kalenderår, som det bagudforskudte indkomstår træder i stedet for, skal kopi af aftalen med revisors/advokats attest indgives til skattemyndighederne senest den 20. januar i året efter i stedet for senest samtidig med selskabets selvangivelse. Herved vil skattemyndighederne få godt 5 måneder fra selskabets indsendelse af kopi af den attesterede aftale, og til skattemyndighedernes frist for at foretage ansættelsesændringer udløber.

Til nr. 8

Ændringsforslaget indeholder 4 elementer.

For det første foreslås det, at reglerne i ligningslovens § 7 H udbygges med en regulering af samspillet med ligningslovens § 7 H og § 28. Ændringen er en følge af forslaget om at videreføre reglerne i ligningslovens § 28 om beskat-

ning af tildelte købe- og tegningsretter på udnyttelsestidspunktet, jf. ændringsforslag nr. 10.

Videreførelsen af ligningslovens § 28 betyder, at såfremt der i forbindelse med en tildeling af købe- og tegningsretter er indgået en aftale om anvendelse af den nye ordning i ligningslovens § 7 H, men det efterfølgende viser sig, at en eller flere af betingelserne ikke er opfyldt, så vil de pågældende købe- og tegningsretter i stedet blive omfattet af ligningslovens § 28. Hvis heller ikke betingelserne for anvendelse af ligningslovens § 28 er opfyldt, f.eks. fordi retterne er erhvervet uden for koncernen, vil der som foreslået i stedet fortsat blive tale om beskatning på retserhvervelses tidspunktet.

Hvor en køberet udnyttes ved, at den ansatte får køberettens værdi – typisk forskellen mellem aktiernes markedskurs og den aftalte kurs i henhold til køberetten – udbetalt kontant (differenceafregning), vil betingelserne for anvendelse af den nye ordning fortsat være opfyldt. Tilsvarende gælder, hvor den ansattes skattepligt til Danmark ophører. Det vil have den umiddelbare konsekvens, at det udbetalte beløb vil kunne modtages skattefrit. Dette fordi køberetten uden anden regulering ville blive omfattet af kursgevinstlovens § 30. Ved ophør af skattepligten vil køberetter dog blive omfattet af reglerne i kursgevinstlovens § 37 og tegningsretter af reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 13 a.

Den kontante udbetaling som følge af en differenceafregning bør imidlertid beskattes på samme måde som anden løn, og beskatningstidspunktet bør følge beskatningstidspunktet for køberetter, der ikke er valgt omfattet af den nye ordning. Der foreslås derfor indsat en udtrykkelig bestemmelse – nyt stk. 6 – om, at køberetter, der differenceafregnes, omfattes af reglerne i ligningslovens § 28, dog ligningslovens § 16, jf. statsskattelovens § 4, hvis betingelsen i ligningslovens § 28, stk. 1, 5. pkt., om, at køberetten skal være udstedt af enten arbejdsgiverselskabet eller et hermed koncernforbundet selskab, ikke er opfyldt.

At køberetten omfattes af enten ligningslovens § 28 eller ligningslovens § 16, jf. statsskattelovens § 4, indebærer samtidig, at der vil være fradragsret for udgiften efter reglerne i statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a. Udnyttelsen ved differenceafregning indebærer, at der skal ske indberetning i overensstemmelse med den foreslåe-