

de regel i skattekontrollovens § 7 A, stk. 2, om vederlag omfattet af ligningslovens § 7 H, dog efter reglerne i skattekontrollovens § 7 A, stk. 2, nr. 10, hvis differenceafregningen betyder, at reglerne i ligningslovens § 28 finder anvendelse.

I de situationer, hvor den ansattes skattepligt til Danmark ophører, før de tildelte købe- eller tegningsretter er udnyttet til køb af aktier, foreslås det, at fraflytterbeskatningen skal ske efter reglerne i ligningslovens § 28. Det vil sige, at for købe- og tegningsretter, der er valgt omfattet af ligningslovens § 7 H, og som i øvrigt opfylder betingelserne for at være omfattet af ligningslovens § 28, vil en beskatning ved fraflytning ske på samme niveau som almindelig løn. Er betingelserne i ligningslovens § 28 ikke opfyldt, f.eks. fordi kravet i § 28, stk. 1, 5. pkt., ikke er opfyldt, vil en beskatning ved fraflytning, således som det fremgår af bemærkningerne til det fremsatte lovforslag, ske efter reglerne i kursgevinstlovens § 37 (køberetter) eller aktieavancebeskatningslovens § 13 a (tegningsretter).

For det *andet* indeholder ændringsforslaget konsekvensrettelser i stk. 7 (tidligere stk. 6) som følge af ændringsforslag nr. 9 og 10.

Det foreslås for det *tredje*, at der indføres et krav om, at skatteministeren skal afgive en årlig redegørelse til Folketinget om anvendelsen af de nye regler i ligningslovens § 7 H (nyt stk. 8). Formålet med redegørelsen er at sikre Folketinget en løbende orientering om omfanget af ordninger under de nye regler.

Redegørelsen udarbejdes på grundlag af de oplysninger, der er indeholdt i aftalen mellem medarbejder og arbejdsgiverselskab (§ 7 H, stk. 2, nr. 1), og den attest, der skal afgives i tilknytning til aftalen (§ 7 H, stk. 5). Redegørelsen skal indeholde oplysning om antallet af indgåede aftaler, antallet af personer og selskaber, der har valgt at anvende de nye regler, samt en opgørelse af den samlede værdi af de indgåede aftaler. Da hver person og hvert selskab kan indgå flere aftaler, er oplysningen om antal personer og selskaber relevant til belysning af, hvor udbredt anvendelsen af de nye regler er. Opgørelsen af den samlede værdi vil skulle opdeles efter, om aftalen vedrører 10 pct.-reglen (§ 7 H, stk. 2, nr. 2, litra a) eller 15 pct.-reglen (§ 7 H, stk. 2, nr. 2, litra b).

Redegørelsen skal afgives i løbet af 1. halvår baseret på oplysninger, som skattemyndigheder-

ne har modtaget i det forudgående kalenderår. Redegørelsen skal afgives første gang i 1. halvår af 2004 baseret på oplysninger modtaget i perioden 1. juli 2003 til 31. december 2003. Da fristen for indsendelse af indgåede aftaler er senest samtidig med selskabets selvangivelse for det år, hvor den ansatte erhverver endelig ret, må den første redegørelse sandsynligvis baseres på et meget lille antal aftaler. Den første redegørelse må således forventes alene at kunne baseres på aftaler, som selskabet vælger at indsende i god tid før fristens udløb.

For det *fjerde* foreslås det, at der indsættes en revisionsklausul (nyt stk. 9). Herefter er skatteministeren forpligtet til at fremsætte forslag om en revision af de nye regler i ligningslovens § 7 H i løbet af folketingsåret 2006-07.

Til nr. 9

Det foreslås, at forslaget om at indsætte en særlig fradragshjemmel, hvor et selskab giver tegningsretter til egne ansatte med ret til at tegne aktier til favørkurs, udgår.

Som det fremgår af bemærkningerne til ændringsforslag nr. 1 og 2, betyder Højesterets dom af 13. november 2002, at der ikke er behov for en særlig fradragshjemmel, der giver selskabet adgang til at fradrage tab som følge af, at de ansatte tildeles tegningsretter til aktier med ret til at tegne aktier til favørkurs. Der er allerede fradragsret herfor efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a.

Til nr. 10

Ændringsforslaget indebærer, at reglerne i ligningslovens § 28 om beskatning af købe- og tegningsretter på udnyttelsestidspunktet videreføres. Samtidig foreslås dog en række justeringer af bestemmelsen.

For det *første* foreslås en regulering i forhold til de såkaldte fantomaktieordninger. Ansatte har mulighed for at modtage vederlag i form af fantomaktier, herunder fantomaktieordninger, hvor udbetalingen er bestemt af kursudviklingen i selskabet. Der er særligt i forhold til de sidstnævnte ordninger i visse situationer behov for at få afklaret, om ordningen falder inden for eller uden for reglerne i ligningslovens § 28. Behovet for en afklaring skyldes, at beskatningstidspunktet ikke er ens. Beskatningstidspunktet for ordninger omfattet af ligningslovens § 28 er ved udnyttelsen (differenceafregningen), mens beskat-