

## Til nr. 20-24

Det foreslås, at virkningstidspunktet for den nye regel i ligningslovens § 7 H ændres således, at reglerne først skal have virkning for aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier, der tildeles den 1. juli 2003 eller senere. Baggrunden for den foreslåede ændring af virkningstidspunktet fra 1. januar til 1. juli 2003 er, at lovforslaget eventuelt først vedtages i slutningen af maj/begyndelsen af juni 2003, og reglerne kan tidligst tillægges virkning efter, at de er trådt i kraft.

Flytningen af virkningstidspunktet betyder samtidig, at de hidtidige regler for beskatning m.v. af medarbejderaktier m.m. finder anvendelse for aktier, køberetter og tegningsretter, der tildeles indtil den 1. juli 2003. Som en konsekvens heraf foreslås det, at adgang til hurtigere frigørelse – mod kontant betaling – af noterede aktier, der er deponeret i VækstFonden, også skal gælde for aktier, der er deponeret til betaling af afgiften for januar og april kvartal 2003.

Derudover er der i § 18, stk. 2, tale om konsekvensrettelser som følge af ændringsforslag nr. 10 og i § 18, stk. 5, om konsekvensrettelser som følge af ændringsforslag nr. 17 og 18.

Endvidere foreslås en *justering af overgangsreglen*, hvorefter tidligere tildelte aktier m.v. kan aftales omfattet af de nye regler i ligningslovens § 7 H. På den ene side udvides overgangsreglen således, at den finder anvendelse for aktier m.v., der tildeles indtil den 1. juli 2003. På den anden side indskrænkes den, idet beskatningen af de modtagne aktier m.v. skal indtræde den 1. januar 2003 eller senere. Det vil sige, at såfremt beskatningstidspunktet er indtrådt i indkomståret 2003, skal et eventuelt valg om anvendelse af den nye ordning træffes senest samtidig med indgivelsen af selvangivelsen for 2003. Indtræder beskatningstidspunktet i indkomståret 2004, skal valget træffes senest samtidig med indgivelsen af selvangivelsen for 2004 og så fremdeles.

Når kravet til indtræden af beskatningstidspunkt ændres fra 1. januar 2002 til 1. januar 2003 eller senere, skyldes det udskydelsen af ikrafttrædelses- og virkningstidspunktet. Anvendelse af overgangsreglen kræver, at den er trådt i kraft. Dette krav vil formentlig ikke være opfyldt på det tidspunkt, hvor der ellers senest skal være

truffet et valg for aktier m.v., hvor beskatningstidspunktet efter gældende regler er indtrådt i perioden 1. januar til 31. december 2002 (indkomståret 2002). Personer vil således som hovedregel skulle indgive deres selvangivelse for indkomståret 2002 senest den 1. maj 2003.

*Provenumæssige konsekvenser**1. Justering af fradragsregler for medarbejderaktieordninger omfattet af ligningslovens § 7 A.*

Efter ændringsforslagene kan alene det selskab, hvori medarbejderen er ansat, fradrage udgifter til medarbejderaktier, mens fradraget efter gældende regler tillige kan placeres hos moderselskabet.

I relation til moderselskaber med danske datterselskaber skønnes en flytning af fradrag fra moderselskaber til datterselskaber i det store og hele ikke at have provenumæssige konsekvenser som følge af muligheden for sambeskatning.

For moderselskaber med sambeskattede udenlandske datterselskaber vil en flytning af fradraget til datterselskabet indebære en reduktion af den udenlandske del af sambeskatningsindkomsten og en tilsvarende forøgelse af den danske del. Denne omfordeling kan i nogle situationer medføre, at dobbeltbeskatningslempelsen for udenlandsk skat bliver mindre, således at den danske skat bliver større. Dette vil være tilfældet, såfremt lempelsen beregnes efter eksemptionsprincippet, eller hvis lempelsen efter kreditprincippet sker på basis af den danske skat, dvs. når datterselskabets andel af den danske skat er mindre end datterselskabets udenlandske skat.

Såfremt udenlandske datterselskaber ikke sambeskattes med moderselskabet, vil en flytning af fradraget for udgiften til medarbejderaktier fra moderselskabet til datterselskabet forøge moderselskabets indkomst og dermed den danske skat.

Samlet set kan ændringsforslaget medføre et merprovenu i relation til udenlandske datterselskaber. Det må imidlertid vurderes, at de danske moderselskabers skattefordel ved de eksisterende regler ikke er tilsigtet, hvorfor ændringsforslaget har karakter af et værn mod et utilsigtet provenutab. Der er ikke holdepunkter for at vurdere størrelsen heraf.