

SkatteministerietJ.nr. 2004-318-0304

DenSpørgsmål Fejl! Intet bogmærkenavn opgivet.1010 10

Til
Folketingets Skatteudvalg

Hermed fremsendes svar på spørgsmål nr. 10 af 11. oktober 2004.
(Alm. del).

Kristian Jensen

/Birgitte Christensen

Spørgsmål: Finder ministeren det rimeligt, jf. den vedlagte artikel "Obligationer som løn" fra Statsautoriserede Revisorer "Revisorposten" nr. 3 fra 2004, at arbejdsgivere efter den ny afgørelse fra Ligningsrådet har mulighed for at udbetale en del af medarbejdernes løn i form af obligationer?

Svar: Det er måske ikke helt retvisende at give Ligningsrådet æren – eller skylden – for at arbejdsgiveren ved en ny afgørelse har mulighed for at udbetale en del af medarbejdernes løn i form af obligationer.

Det følger af ligningslovens § 7 A, stk. 1, nr. 3, at værdien af udbytteandele eller lignende, som udloddes til de ansatte i form af obligationer udstedt af virksomheden, ikke er skattepligtige for den ansatte. Hvis værdien af obligationerne overstiger et reguleret grundbeløb på 2.800 kr. (4.500 kr. i 2004) skal der dog indbetales en afgift på 45 pct. af det beløb, hvormed ydelsens værdi overstiger grundbeløbet.

Ligningslovens § 7 A fastslår, at der er en række betingelser for skattefriheden, herunder, at tilbuddet om obligationer skal gives til samtlige medarbejdere efter objektive kriterier, at obligationerne skal være bundet i fem år, og at obligationernes værdi inklusive arbejdsgiverens afgift på 45 pct. af de beløb, hvormed obligationernes overstiger grundbeløbet, ikke må overstige 10 pct. af den ansattes løn.

Bestemmelsen om skattefrihed for medarbejderobligationer under visse nærmere opregnede betingelser er indsat i ligningslovens § 7 A ved L 87 af 13. november 1998. Før dette tidspunkt stod bestemmelsen om medarbejderobligationer imidlertid i ligningslovens § 7 N. Oprindeligt var bestemmelserne om medarbejderaktier og medarbejderobligationer samlet i lov om særlig indkomst § 16.

Både bestemmelserne om skattebegunstigelse af medarbejderobligationer og bestemmelserne om skattebegunstigelse af medarbejderaktier har således eksisteret langt tilbage i tiden. Bestemmelserne udspringer af tanker om øget demokratisering af ejendomsretten til kapitalapparatet – økonomisk demokrati. Disse tanker – som bl.a. kom til udtryk i et lovforslag om fremme af udbyttedeling fra 1956 – bundede bl.a. i, at de hidtidige lønsystemer ikke i tilstrækkelig grad ansås at gøre virksomhedens medarbejdere interesserede i den størst mulige arbejdsindsats. Tanken var at skabe et kompagniskab, et interessefællesskab mellem ejere og medarbejdere, der kunne fremme produktionen og dermed øge velstanden for alle.

Den tidligere skatteminister har den 26. maj 2004 som svar på S 3744 fra Morten Homann (SF) i øvrigt kommenteret den konkrete afgørelse fra Ligningsrådet, herunder mulighederne for at lade medarbejderobligationer indgå som en del af den samlede vederlæggelse for arbejdsindsatsen. Svaret indeholder endvidere en mere udførlig historisk gennemgang af tankerne bag det gældende regelsæt om skattebegunstigelse af medarbejderaktier og medarbejderobligationer.

Jeg kan umiddelbart henvise til dette svar. Jeg henleder samtidig opmærksomheden på, at den tværministerielle arbejdsgruppe, der blev nedsat i 2003, og som skal udarbejde en årlig statusrapport om udviklingen på personalegodeområdet også er blevet bedt om at inddrage udviklingen på området for tildeling af medarbejderaktier og –obligationer. Jeg kan oplyse, at den første statusrapport forventes fremsendt til Folketinget i slutningen af november 2004.