

Skriftlig redegørelse

(Redegørelsen er optrykt i den ordlyd, hvori den er modtaget).

Redegørelse af 3/5 07 om oplysninger modtaget i perioden 21. januar 2006 – 20 januar 2007 om anvendelsen af reglerne for medarbejderaktieordninger (ligningslovens § 7 H, stk. 1 – 7).
(Redegørelse nr. R 12).

Skatteministeren (Kristian Jensen):

Redegørelsen er udarbejdet på baggrund af oplysningerne i de indsendte aftaler og attester til SKAT.

Der er senest afgivet redegørelse den 26. april 2006 om oplysninger modtaget vedrørende 2005.

Indberettede medarbejderaktieordninger

Der er indsendt oplysninger om 1.600 aftaler om anvendelse af ligningslovens § 7H. Aftalerne omfatter 1.326 personer og 77 selskaber.

Aftalerne har en samlet værdi af 215.261.142 kr.

Beløbet fordeler sig med 5.944.880 kr. på 10 pct.s reglen (ligningslovens § 7 H, stk. 2, nr. 2, litra a) og 209.316.262 kr. på 15 pct.s reglen (ligningslovens § 7 H, stk. 2, nr. 2, litra b). De to procentregler er forklaret nedenfor.

Redegørelsen omfatter aftaler vedrørende tidligere indkomstår, som er blevet omfattet af ligningslovens § 7 H, fordi den ansatte og selskabet i kraft af reglen i ligningslovens § 7 H, stk. 1, 3. pkt., jf. § 3, stk. 2, i lov nr. 1411 af 21. december 2005, i 2006 har aftalt, at bestemmelsen skal finde anvendelse. Af det samlede antal aftaler indsendt i perioden 21. januar 2006 til 20. januar 2007 drejer det sig om 533 aftaler. Værdien af disse aftaler for tidligere år foreligger ikke særskilt opgjort for de enkelte år, men udgør samlet 84.402.154 kr.

På baggrund af oplysningerne om værdien af aftalerne kan provenutabet for medarbejderaktieordninger omfattet af ligningslovens § 7 H vurderes til årligt ca. 23 mio. kr. Dette beløb skal sammenholdes med, at provenutabet – på baggrund af en ren skønsmæssig antagelse om ordningens udbredelse – blev anslået til ca. 25 mio. kr. årligt i forbindelse med indførelsen af ordningen i 2003.

Baggrund for redegørelsen

Ved lov nr. 394 af 28. maj 2003 om ændring af ligningsloven og forskellige andre love (Forbedring af vilkårene for medarbejderaktieordninger) blev der indført regler om medarbejderaktieordninger i ligningslovens § 7 H. Reglerne er siden revideret ved lov nr. 1411 af 21. december 2005 om ændring af ligningsloven m.m. (Justering af reglerne for medarbejderaktier).

I henhold til ligningslovens § 7 H, stk. 1, skal personer, der som led i et ansættelsesforhold modtager vederlag i form af aktier, køberetter til aktier eller tegningsretter til aktier, ikke medregne værdien heraf ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, såfremt betingelserne i ligningslovens § 7 H, stk. 2, er opfyldt.

Det fremgår af ligningslovens § 7 H, stk. 2, nr. 2, at den ansatte i samme år enten kan

- a. modtage aktier og købe- og tegningsretter, hvor værdien af de modtagne aktier m.v. ikke overstiger 10 pct. af den ansattes årsløn, eller
- b. modtage købe- eller tegningsretter, hvor udnyttelseskursen maksimalt er 15 pct. lavere end markedskursen på de aktier, som de modtagne retter giver ret til at erhverve eller tegne, og aktier, hvor værdien heraf ikke overstiger 10 pct. af den ansattes årsløn.

Anvendelse af ligningslovens § 7 H kræver ikke forudgående godkendelse af

skattemyndighederne, men den aftale, som selskabet og den ansatte har indgået, skal attesteres af selskabets revisor eller advokat. En kopi af aftalen skal sammen med den afgivne attest indgives til told- og skatteforvaltningen.

I ligningslovens § 7 H, stk. 10, er det fastsat, at skatteministeren årligt afgiver en redegørelse til Folketinget om anvendelsen af reglerne i ligningslovens § 7 H, stk. 1 – 7. Det fremgår af bemærkningerne til bestemmelsen i ligningslovens § 7 H, stk. 10, (betænkning til lovforslag nr. L 67 afgivet af Skatteudvalget den 7. maj 2003), at formålet med redegørelsen er at sikre Folketinget en løbende orientering om omfanget af ordninger under de nye regler.

Det fremgår videre af bemærkningerne, at redegørelsen til Folketinget skal udarbejdes på grundlag af de oplysninger, der er indeholdt i aftalen mellem den ansatte og arbejdsgiverselskabet (ligningslovens § 7 H, stk. 2, nr. 1), og den attest, der skal afgives i tilknytning til aftalen (ligningslovens § 7 H, stk. 7).

Redegørelsen skal ifølge betænkningen indeholde oplysning om antallet af indgåede aftaler, antallet af personer og selskaber, der har valgt at anvende ligningslovens § 7 H, 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 skal opdeles efter, om aftalen vedrører 10 pct.s reglen (§ 7 H, stk. 2, nr. 2, litra a) eller 15 pct.s reglen (§ 7 H, stk. 2, nr. 2, litra b).

Det fremgår af ligningslovens § 7 H, stk. 7, 8. pkt., at attesten mv. skal indgives til told- og skatteforvaltningen senest samtidig med indgivelse af selskabets regnskab for det år, hvor den ansatte erhverver ubetinget ret til de modtagne aktier mv. Det fremgår af ligningslovens § 7 H, stk. 7, sidste punktum, at når selskabets regnskabsår udløber i perioden den 1. august – 30. december (bagudforskuet regnskabsår), skal attesten indgives senest den 20. januar i det år, der følger efter det år, hvor den ansatte erhverver ubetinget ret til de modtagne aktier mv.

Det skal bemærkes, at der for tildelinger efter 1. januar 2006 er vedtaget en ændring af ligningslovens § 7 H, stk. 7, sidste pkt., jf. lov nr. 1411 af 21. december 2005. Ændringen indebærer, at selskaber med kalenderårsregnskab kan vente med indsendelse af attesterne til indgivelsen af selvangivelsen, dvs. at indsendelsen for 2006 skal ske senest 30. juni 2007 i stedet for, som tidligere, allerede den 20. januar i det efterfølgende år. Af de fremsendte attester ser det dog umiddelbart ud til, at der er nogle selskaber med kalenderårsregnskab, som fortsat indsender attesterne, så de overholder den »gamle« frist pr. 20. januar. Antallet af selskaber med kalenderårsregnskab, der har indsendt attester for 2006 senest den 20. januar 2007, udgør 47 af de 77 selskaber.

Det må som følge af den nævnte lovændring dermed påregnes, at der vil blive indsendt et antal aftaler for 2006 i forbindelse med selskabernes indgivelse af selvangivelsen for 2006 den 30. juni 2007. Disse aftaler vil komme med i den næste redegørelse.

Det er på grund af den ændrede frist for indsendelse af attester for tildelingen for selskaber med kalenderårsregnskab ikke umiddelbart muligt at sammenligne tallene i denne redegørelse med tallene i tidligere redegørelser.

SKAT har ud fra bestemmelserne om fristerne for indgivelse af oplysninger udarbejdet redegørelsen på baggrund af oplysninger modtaget til og med den 20. januar 2007.

Ligning og kontrol af medarbejderaktieordningerne

SKAT har på nuværende tidspunkt ikke i alle tilfælde foretaget prøvelse af, om de indgåede ordninger på alle punkter opfylder betingelserne i ligningslovens § 7 H. En sådan prøvelse vil ske i forbindelse med den almindelige ligning og kontrol af de ansatte. Det kan således vise sig, at ikke alle de nævnte ordninger er omfattet af ligningslovens § 7 H.

Hermed slutter redegørelsen.
