



Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 243 af 8. maj 2008.

(Alm. del).

Spørgsmål er stillet efter ønske fra Klaus Hækkerup (S).

Kristian Jensen

/Birgitte Christensen

Spørgsmål:

Idet der henvises til Skatteministeriets redegørelse til Folketinget om anvendelsen af reglerne for medarbejderaktieordninger, april 2008, ønskes følgende oplyst:

- Antallet af selskaber og personer, der er omfattet af de aftaler, der vedrører 2007 (svarende til værdien på 181.839.007 kr.).
- Da opgørelsen omfatter såvel 2007 samt ”efterregulering” for 2006 og tidligere år, ønskes det oplyst, om der for 2007 kan forventes en efterregulering i de kommende år, eller om der er tale om et éngangsfænomen.
- Om der sker beskatning af fortjeneste ved salg af medarbejderaktier m.v. inden for et vist åremål efter erhvervelsen.
- Hvorledes provenutabet er beregnet til ca. 53 mio. kr. for en værdi af aftalerne på 480 mio. kr. (eller ca. 33 mio. kr. henholdsvis ca. 20 mio. kr. for aftalenværdier på 298 mio. kr. henholdsvis 182 mio. kr.).

Svar:

Ad første spørgsmål

For 2007 omfatter redegørelsen (R 9) 1.046 personer og 24 selskaber.

Ad andet spørgsmål

Det er misvisende at opfatte tallene for årene forud for 2006 som efterreguleringer, hvis der med efterreguleringer forstås korrektioner af oplysninger, der tidligere er afgivet.

Redegørelsen omfatter oplysninger i aftaler, der er indkommet inden for en nærmere bestemt periode. I forhold til tidligere redegørelser omfatter redegørelsen også aftaler for tidligere år.

Der er to grunde til, at redegørelsen omfatter aftaler for tidligere år. For det første kan den ansatte og selskabet i kraft af en lovændring i 2005 (lov nr. 1411 af 21. december 2005) have aftalt, at bestemmelsen i ligningslovens § 7 H skal finde anvendelse for ordninger for tidligere år. I redegørelsen omfatter dette forhold aftaler til en samlet værdi af ca. 90 mio. kr.

De kommende redegørelser vil formentlig også omfatte aftaler for tidligere år, men det må forventes, at omfanget gradvist vil aftage.

For det andet blev det ved samme lovændring i 2005 bestemt, at for tildelinger efter den 1. januar 2006 har selskaber med kalenderårsregnskab frist med indsendelse af aftalerne og attesterne til indgivelsen af selvangivelsen, dvs. senest den 30. juni. Tidligere var fristen allerede den 20. januar. I redegørelsen omfatter dette forhold aftaler til en samlet værdi af ca. 207 mio. kr., som vedrører indkomståret 2006.

Ligesom tilfældet var for indkomståret 2006 må det forventes, at der frem til den 30. juni 2008 vil indkomme et tilsvarende stort antal aftaler, der vedrører indkomståret 2007. Det endelige tal for indkomståret 2007 må derfor forventes at blive en del større end de ca. 182 mio. kr. – formodentlig i en størrelsesorden svarende til tallet for indkomståret 2006, dvs. 300-400 mio. kr.

Det fremgår i øvrigt af redegørelsen, at den næste redegørelse ikke afgives i april 2009 men først i efteråret 2009. Den næste redegørelse vil således dels omfatte de resterende aftaler for indkomståret 2007, jf. ovenfor, dels alle aftaler vedrørende indkomståret 2008. Herefter

vil redegørelsen fremover kunne afgives i efteråret og omfatte alle tildelinger for det forudgående indkomstår.

Ad tredje spørgsmål

Både de aktier, der er udloddet direkte til den ansatte, og de aktier, der er erhvervet i henhold til en købe- eller tegningsret, beskattes efter de almindelige regler i aktieavancebeskatningsloven. Der gælder ikke særlige regler for opgørelsen af fortjeneste og tab for medarbejderaktier omfattet af ligningslovens § 7 H.

Aktieavancer beskattes som aktieindkomst. Aktier, der er erhvervet på baggrund af en købe- eller tegningsret, anses for anskaffet til udnyttelseskursen med tillæg af et eventuelt beløb, der er betalt for aktierne. Aktier, der udloddes direkte til den ansatte, eller som den ansatte køber eller tegner, anses for anskaffet til 0 kr. henholdsvis købs- eller tegningskursen. Beskatningen sker først, når aktierne afstås.

Aktionæren træffer frit beslutning om, hvornår de aktier, der er erhvervet i henhold til ligningslovens § 7 H, skal afstås og dermed også, hvornår der sker beskatning.

Der findes ingen oplysninger om ejertid for eller størrelsen af avancer på aktier, som ansatte har erhvervet i henhold til ligningslovens § 7 H.

Ad fjerde spørgsmål

Beregningsforudsætningerne er som helhed de samme som i det reviderede skøn fra lovforslaget i 2003 (L 67), der indførte de gældende regler. Her var hovedforudsætningerne, at virksomhederne nedsætter aktieaflytningen til 70 pct. af pengelønnen som følge af bortfald af fradragsretten for selskabet, og at 2/3 af de modtagne aktier sælges samme år, som de modtages.

Medarbejderaktieordningerne i redegørelsen havde en værdi på 480 mio. kr. i den omfattede periode. Den reelle udvidelse i forhold til de hidtidige regler er kun på ca. 420 mio. kr., når man fratrækker anvendelsen af Vækstfondsordningen på skønnet ca. 60 mio. kr., der blev afskaffet i forbindelse med indførelsen af reglerne i 2003. Opregnet til pengeløn – hvor selskaber har fradragsret for lønudgifter og derved kan udbetale de ansatte et højere beløb til de samme omkostninger efter skat – svarer det til et beløb på ca. 560 mio. kr., som ikke bliver beskattet som løn. Modregnes det umiddelbare merprovenu fra fradragsrettens bortfald og skatten på aktieavancen, fremkommer et provenutab på ca. 45 mio. kr. Endvidere vil udskydelsen af beskatningen medføre et yderligere rentetab for det offentlige på ca. 8 mio. kr. således, at det samlede provenutab beløber sig til ca. 53 mio. kr.