



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2008-318-0065

Dato: 9. september 2008

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 369, 370 og 371 af 26. august 2008. Spørgsmål er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (SF).

(Alm. del).

Kristian Jensen

/Birgitte Christensen

Spørgsmål 369: Hvor mange medarbejdere vurderes i dag at have indgået en aftale omkring medarbejderobligationer med deres arbejdsgiver?

Svar: Virksomheder indberetter til SKAT årligt antallet af modtagere af medarbejderobligationer, som modtager beløb over den regulerede bundgrænse. Der findes ingen umiddelbart tilgængelige oplysninger om antallet af personer, som har modtaget medarbejderobligationer for mindre end den regulerede bundgrænse, som i 2007 var på 4.900 kr.

I tabellen nedenfor er angivet et skøn over udbredelsen af medarbejderobligationer jf. ligningslovens § 7 A, for de seneste par år. Tabellen inkluderer et skøn over personer, der har fået tildelt obligationer, som ligger under bundgrænsen, svarende til opgørelserne i statusrapporterne om personalegoder for de seneste par år.

Skøn over udbredelse af medarbejderobligationer				
Indkomstår	Virksomheder	Personer med tildeling over bundgrænsen	Personer under bundgrænsen (skøn)	Personer i alt
2004	47	1.972	1.000	2.972
2005	138	3.237	1.600	4.837
2006	728	15.452	4.000	19.452
2007	994	27.265	5.000	32.265

Tallene fra indkomståret 2007 er blevet væsentlig opjusteret i forhold til det skønnede tal fra 2007 i statusrapporten om personalegoder. Det skønnede tal for 2007 på ca. 6.550 i statusrapporten om personalegoder byggede på hidtidige og dermed foreløbige indberetninger fra november 2007. Der blev således også i rapporten for 2007 påpeget, at det foreløbige skøn på 6.550 personer kunne være undervurderet. SKAT har i slutningen af 1. halvår 2008 opgjort samtlige indleverede indberetninger for indkomståret 2007. Den endelige optælling viser, at 27.265 lønmodtagere har modtaget medarbejderobligationer over bundgrænsen på 4.900 kr. i 2007, jf. ovenstående tabel.

I den forbindelse kan det nævnes, at statusrapporten som anført i brev til Skatteudvalget af 17. januar 2008, fremover vil udkomme i maj måned. Det sker for at sikre det bedst mulige datagrundlag for skønnet over skatteudgiften ved at få de seneste opdaterede tal med, herunder tal for medarbejderobligationer.

Spørgsmål 370: Et grundbeløb på 5.000 kr. i 2008 er ikke skattepligtigt for ansatte med medarbejderobligationer. Hvor stort er skattetabet som følge af dette grundbeløb?

Svar: Provenutabet afhænger af den marginalsattesats, som lønindkomsten alternativt ville blive beskattet med. Hvis der som forudsætninger – som der ligeledes er anvendt i statusrapporterne om personalegoder – antages en gennemsnitlig marginalsattesats på 55 pct., er provenutabet ca. 2.700 kr. pr. fuldt udnyttet bundfradrag.

Spørgsmål 371: Hvor stort er det samlede tab af skatteindtægter som følge af ordningen om medarbejderobligationer?

Svar: Den seneste optælling over anvendelsen af medarbejderobligationer fra 2007 viser, at de ca. 27.000 personer fra den endelige optælling har modtaget medarbejderobligationer for i gennemsnit ca. 20.900 kr. Det svarer til en tildeling på ca. 28.050 kr. før afgifter. Dette tal er ligeledes opjusteret som følge af reviderede optællinger fra SKAT over den betalte afgift for tildelinger over bundgrænsen. Udover de ca. 27.000 lønmodtagere tillægges ca. 5.000 personer, som antages at modtage medarbejderobligationer med en værdi lige under den skattefrie bundgrænse på 4.900 kr. I alt skønnes der således i 2007 at have været ca. 32.000 personer, som samlet har fået tildelt ca. 595 mio. kr. i medarbejderobligationer efter afgift. Med samme forudsætninger som anvendt i statusrapporterne om personalegoder for de seneste par år og på baggrund af ovenstående oplysninger om den nuværende udbredelse anslås det varige provenutab af ordningen nu årligt at udgøre ca. 240 mio. kr.