



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2010-713-0031

Dato: 06.04.2010

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål 296 af 4. marts 2010.
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (SF).

(Alm. del).

Troels Lund Poulsen

/Annemette Ottosen

Spørgsmål: Ministeren anmodes om at oplyse provenuvirkningen af, at lønsumsafgiften for den finansielle sektor udvides til at blive beregnet af skattepligtige personalegoder omfattet af skattekontrollovens § 7 og § 7A, til skatteministeren. Der ønskes oplyst virkningen ud fra satsen for 2011 og satsen for 2013.

Svar: Den del af vederlaget, der ydes ansatte i form af aktieordninger, som er omfattet af ligningslovens §§ 7A, 7H og 28, indgår efter gældende regler ikke i grundlaget for beregning af virksomhedernes lønsumsafgift.

Som nævnt i svaret af 17. marts 2010 på alm. del spm. 251, blev det skønnet, at inddragelse af aktieoptionsordninger omfattet af ligningslovens § 28 i lønsumsafgiften i perioden 2005-2008 udgjorde et årligt merprovenu på mellem 12 og 25 mio. kr.

Dette skøn var baseret på tilbagebetalingskrav i forbindelse med SKM2008.895.SKAT. Der var tale om et enkelt tilbagebetalingskrav, der beregningsmæssigt og opregnet lå til grund for skønnet over de samlede tilbagebetalingskrav. I og med at skønnet var baseret på blot et enkelt tilbagebetalingskrav, er det behæftet med betydelig usikkerhed, jf. også at der er oplyst et interval.

Udover aktieoptionsordninger omfattet af ligningslovens § 28 er aktieoptionsordninger omfattet af ligningslovens §§ 7A og 7H heller ikke med i lønsumsafgiftsgrundlaget. Skatteministeriet er ikke i besiddelse af fyldestgørende opgørelser over omfanget af de nævnte aktieordninger. Det skønnes, at værdien af aktieoptionsordninger omfattet af ligningslovens §§ 7A, 7H og 28 udgør i størrelsesordenen godt 1 mia. kr., hvoraf ordninger omfattet af § 28 udgør størsteparten. Tages der udgangspunkt i, at den finansielle sektors lønsum udgør ca. 7,5 pct. af lønsummen i erhverv med markedsmæssig produktion, og der antages at være en forholdsmæssig sammenhæng mellem værdien af aktieordninger og lønsummen i erhvervene, kan værdien af aktieordningerne opgøres til i størrelsesordenen ca. 75 mio. kr. i den finansielle sektor. Skønnet er baseret på opgørelser for 2006, og der er ikke taget hensyn til den efterfølgende udvikling i konjunkturerne.

I det omfang aktieordninger i den finansielle sektor er mere udbredt end i andre erhverv, vil der være tale om et underkantsskøn. På den baggrund skønnes, at såfremt der skulle beregnes lønsumsafgift af aktieoptionsordninger omfattet af ligningslovens §§ 7A, 7H og 28, ville det medføre et umiddelbart merprovenu i størrelsesordenen ca. 10-15 mio. kr. årligt. Der er usikkerhed på skønnet, men den vurderes at være mindre end det tidligere oplyste i svaret på spørgsmål 251.

En udvidelse af lønsumsgrundlaget vil betyde, at det bliver mere omkostningsfuldt for virksomheden at anvende aktier og købe- og tegningsretter omfattet af ligningslovens regler. Denne merudgift må forventes i det store hele at blive nedvæltet på medarbejderne, således at virksomhedens samlede nettolønudgifter forbliver konstante. Dette betyder isoleret set, at det umiddelbare merprovenu, som angivet ovenfor, reduceres.

Der er ikke heri taget stilling til eventuelle praktiske problemer ved at inddrage værdien af aktieordninger i lønsumsafgiftsgrundlaget, f.eks. at indkomståret for tildelingstidspunktet

som oftest er forskelligt fra retserhvervelsestidspunktet, eller at en køberet ikke nødvendigvis udnyttes.