

Skatteministeriet
Udkast (1)

J. nr. 2010-711-0052

Forslag

til

Lov om ændring af skattekontrolloven, aktieavancebeskatningsloven og ligningsloven (Indberetning af aktieløn)

§ 1

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1126 af 24. november 2005, som ændret bl.a. ved § 5 i lov nr. 405 af 8. maj 2006, § 2 i lov nr. 462 af 16. december 2009, § 37 i lov nr. 698 af 25. juni 2010 og senest ved § 4 i lov nr. 1560 af 21. december 2010, foretages følgende ændringer:

1. § 7 A, stk. 2, nr. 13, ophæves.

Nr. 14 og 15 bliver herefter nr. 13 og 14.

2. I § 10 indsættes efter stk. 4 som nye stykker:

»Stk. 5. Selskaber, der yder vederlag i form af købe- eller tegningsretter, som er aftalt beskattet efter ligningslovens § 7 H, skal foretage indberetning til told- og skatteforvaltningen om det forudgående kalenderårs tildelte købe- eller tegningsretter. Indberetningen skal omfatte oplysninger om tildelingstidspunktet, antallet og værdien af købe- eller tegningsretterne, identiteten af de aktier m.v., købe- eller tegningsretterne giver ret til køb eller tegning af, udnyttelseskursen, seneste udnyttelsestidspunkt og kursen på de aktier m.v., købe- eller tegningsretterne giver ret til køb eller tegning af.

Stk. 6. Det selskab, der yder vederlag i form af aktier m.v., som er aftalt beskattet efter ligningslovens § 7 H, skal foretage indberetning om den ansattes erhvervelse af de pågældende aktier m.v. Tilsvarende gælder for den, over for hvem købe- eller tegningsretter, som er aftalt beskattet efter ligningslovens § 7 H, gøres gældende. Indberetningen skal omfatte oplysninger om identiteten af aktien m.v. og oplysninger om antallet af aktier m.v., anskaffelsestidspunktet og anskaffelsessummen for aktien m.v. Er aktierne m.v. ikke optaget til handel på et reguleret marked, skal indberetningen herudover omfatte oplysning om værdien af aktierne m.v. på tildelingstidspunktet henholdsvis tidspunktet for udnyttelsen af købe- eller tegningsretterne.

Stk. 7. Er vederlaget omfattet af stk. 5 eller stk. 6, 1. pkt., ydet af et selskab i udlandet, mens erhververen er ansat i et selskab her i landet, påhviler indberetningspligten vedrørende tildelingen af købe- eller tegningsretter det selskab, hvori erhververen er ansat.«

Stk. 5 og 6 bliver herefter stk. 8 og 9.

§ 2

I lov om den skattemæssige behandling af gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 796 af 20. juni 2011, foretages følgende ændring:

1. I § 14, stk. 2, ændres »§ 10, stk. 4« til: »§ 10, stk. 4 eller 6«.

§ 3

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1365 af 29. november 2010, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 1595 af 22. december 2010, § 2 i lov nr. 1612 af 22. december 2010, § 1 i lov nr. 554 af 1. juni 2011 og senest ved § 3 i lov nr. 624 af 14. juni 2011, foretages følgende ændringer:

1. § 7 H, stk. 7, ophæves.
Stk. 8 og 9 bliver herefter stk. 7 og 8.
2. To steder i § 7 H, stk. 8, der bliver stk. 7, og to steder i § 7 H, stk. 9, der bliver stk. 8, ændres »stk. 1-7« til: »stk. 1-6«.
3. I § 28, stk. 11, ændres »§ 7 H, stk. 8« til: »§ 7 H, stk. 7«.

§ 4

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. januar 2012.

Stk. 2. Loven har virkning for tildelinger af vederlag og udnyttelse af købe- eller tegningsretter fra og med den 1. januar 2012.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indholdsfortegnelse

1. *Indledning*
2. *Lovforslagets formål og baggrund*
3. *Lovforslagets enkelte elementer*
 - 3.1. *Indberetning af aktieløn*

3.1.1. Gældende ret

3.1.2. Forslagets baggrund

3.1.3. Forslagets indhold

- 4. Økonomiske konsekvenser for det offentlige*
- 5. Administrative konsekvenser for det offentlige*
- 6. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet*
- 7. Administrative konsekvenser for erhvervslivet*
- 8. Administrative konsekvenser for borgerne*
- 9. Miljømæssige konsekvenser*
- 10. Forholdet til EU-retten*
- 11. Hørte myndigheder og organisationer m.v.*
- 12. Sammenfattende skema*

1. Indledning

Lovforslaget har som overordnet formål at smidiggøre SKATs administration ved at fjerne nogle overflødige procedurer og ordninger, der kun anvendes i begrænset omfang. Det gælder således følgende initiativ:

- Pligten til attestation af og automatisk indsendelse af aftaler om aktieløn til SKAT erstattes af en indberetningsordning. Dette giver bedre muligheder for at fortrykke gevinster og tab på de ansattes årsopgørelse og kan medvirke til højere grad af regelefterlevelse.

2. Lovforslagets formål og baggrund

Baggrunden for dette forslag er, at der i dag findes en ordning, hvorefter selskabets revisor eller advokat skal attestere aktielønsaftalerne, og aftalerne sammen med attesten skal indsendes til SKAT. Forslaget går ud på at erstatte denne ordning med en ordning, hvor selskabet i stedet skal indberette en række oplysninger om aktierne. Dette vil give SKAT bedre mulighed for at servicere de pågældende aktionærer herunder ved fortryk af gevinster og tab på aktier optaget til handel på regulerede markeder. Desuden vil det give SKAT bedre kontrolmuligheder.

3. Lovforslagets enkelte elementer

3.1. Indberetning af aktieløn

3.1.1. Gældende ret

Ligningslovens § 7 H indeholder reglerne for en særlig beskatningsordning i forbindelse med aktieløn. Det vil sige tildeling til en medarbejder af vederlag i form af aktier, køberetter til aktier eller tegningsretter til aktier.

Anvendes denne særlige aktielønsordning, sker der først beskatning, når aktierne sælges. Beskatningen sker som aktieindkomst.

Betingelserne for at anvende ordningen er i hovedtræk,

- at den ansatte og det selskab, hvor den pågældende er ansat, har aftalt, at reglerne i ligningslovens § 7 H skal finde anvendelse,
- at værdien af de modtagne aktier og købe- og tegningsretter ikke overstiger 10 pct. af den ansattes årsløn,
- at aktierne, købe- eller tegningsretterne ydes af det selskab, hvor personen er ansat, eller af et selskab, der er koncernforbundet med dette selskab,
- at de modtagne aktier eller de aktier, købe- eller tegningsretterne giver mulighed for at købe eller tegne, er aktier i det selskab, hvor personen er ansat, eller i et selskab, der er koncernforbundet med dette selskab,
- at aktierne ikke udgør en særlig aktieklasse,
- at købe- og tegningsretterne ikke overdrages, og
- at modtagne køberetter indeholder en ret for enten den ansatte eller det selskab, der har ydet køberetten, til at erhverve eller levere aktier.

Revisor eller advokat for det selskab, hvor modtageren er ansat, skal attestere, at aftalen om aktieløn opfylder betingelserne for at være omfattet af ordningen. Det skal ske, når aftalen er indgået. Hvis vilkårene i flere aftaler er identiske, kan revisoren eller advokaten samlet attestere aftalerne. Attesten skal indeholde oplysning om det tidspunkt, hvor den faktiske købs- eller udnyttelseskurs foreligger, hvis denne oplysning ikke fremgår af aftalen.

Ændres en tidligere indgået aftale, skal revisor attestere den nye aftale, og en kopi af den nye aftale eller ændringen med den afgivne attest indsendes til SKAT.

En kopi af aftalen med den afgivne attest skal indsendes til SKAT senest ved selskabets selvangivelsesfrist for det år, hvor den ansatte erhverver en ubetinget ret til de modtagne aktier m.v. Udløber selskabets indkomstår i perioden den 1. august - 30. december, skal kopien og attesten dog indsendes senest den 20. januar i det efterfølgende år eller, hvis denne dag er en lørdag eller søndag, den følgende mandag.

Efter skattekontrollovens § 7 A, stk. 2, nr. 13, kan skatteministeren bestemme, at der skal indberettes til indkomstregisteret om vederlag i form af aktier eller købe- eller tegningsretter hertil, der er ydet som led i et ansættelsesforhold, og som er valgt omfattet af reglerne i ligningslovens § 7 H. Hvis vederlaget er ydet af et selskab i udlandet, der er koncernforbundet med det selskab her i landet, hvor erhververen er ansat, kan indberetningspligten pålægges selskabet her i landet.

Denne hjemmel er udnyttet ved § 11, stk. 1, nr. 12, i bekendtgørelse nr. 227 af 16. marts 2011 om indberetningspligter m.v. efter skattekontrolløven.

Indberetningen sker i form af en afkrydsning. Indberetningen skal foretages for den måned, hvor medarbejderen udnytter retten til at få leveret aktien m.v.

Fondshandlere skal efter skattekontrollovens § 10 indberette om køb og salg af aktier, der er optaget til handel på regulerede markeder. Det er samtidig en betingelse for fradrag for et eventuelt tab ved salg af aktierne, at SKAT har fået oplysninger om erhvervelsen af aktierne. Hvis fondshandleren har indberettet oplysninger om erhvervelsen af aktierne efter reglerne i skattekontrolloven, anses betingelsen om oplysning til SKAT for opfyldt. Det gælder, uanset om indberetningen sker inden for fristen for indberetning eller efter udløbet heraf (eventuelt i form af en rettelse), blot indberetningen sker inden for fristen for genoptagelse af skatteansættelsen for det indkomstår, hvori fradraget ønskes foretaget.

Indberetningen af en krydsmarkering fra arbejdsgiveren kan ikke sikre fradragsretten. Erhververen må derfor selv oplyse SKAT om erhvervelsen, hvis fradragsretten skal sikres.

3.1.2. Forslagets baggrund

Ved lov nr. 462 af 12. juni 2009 (lovforslag nr. L 201, folketingsåret 2008/09) blev indberetningerne på aktieområdet udvidet. Formålet var at sikre SKAT bedre kontrol- og servicemuligheder i forhold til aktionærerne, herunder mulighed for automatisk at beregne gevinster og tab på aktier optaget til handel på regulerede markeder.

Det er fondshandlerne, der indberetter om anskaffelser og afståelser af aktier efter de regler, der blev indført ved lov nr. 462 af 12. juni 2009. Aktier, der erhverves som led i aktielønsordninger, erhverves som udgangspunkt uden inddragelse af fondshandlere. Dermed vil SKAT alene modtage indberetning om erhvervelsen af aktierne i form af en afkrydsning ved indberetning til indkomstregisteret. Denne indberetning giver ikke SKAT mulighed for automatisk at beregne gevinster og tab ved et senere salg af aktierne, og den kan ikke sikre erhververen fradragsret for et eventuelt tab ved senere salg af aktierne, hvis de er optaget til handel på et reguleret marked.

Indberetningen vil desuden kun i begrænset omfang kunne bruges til kontrolformål.

Det kan derfor være hensigtsmæssigt at udvide indberetningerne på aktielønsområdet.

For samtidig at kompensere arbejdsgiverne for nye byrder i forbindelse med indberetningerne vil en udvidelse af indberetningerne kunne gøre det muligt at afskaffe den gældende ordning, hvorefter arbejdsgiverselskabets revisor eller advokat skal attestere aftalerne om aktieløn, og aftalerne med attesten skal indsendes til SKAT.

Det selskab, der har indgået en aftale med en ansat om løn i form af aktier eller købe- eller tegningsretter hertil under anvendelse af § 7 H, skal opbevare fornøden dokumentation for, at

betingelserne for anvendelse af § 7 H er opfyldt. Dokumentationen skal opbevares som andet regnskabsmateriale efter reglerne i bogføringsloven.

I det omfang, SKAT i forbindelse med sine almindelige kontrol- og indsatsaktiviteter finder konkret behov for at gennemgå et selskabs aktielønsaftaler, kan aftalerne herefter kræves udleveret med hjemmel i skattekontrollovens § 6 A om udlevering af grundlaget for indberetninger efter skattekontrolloven.

3.1.3. Forslagets indhold

Det foreslås at ophæve reglen om, at aktielønsaftalerne skal attesteres af selskabets revisor eller advokat.

Det foreslås desuden at ophæve reglen om, at aftalerne - sammen med attesterne - uopfordret skal indsendes SKAT.

Endelig foreslås det at ophæve reglen om indberetning af krydsmarkeringer til indkomstregisteret i forbindelse med tildeling af aktier, købe- eller tegningsretter, som er valgt beskattet efter ligningslovens § 7 H.

Til gengæld foreslås det at udvide reglerne om indberetning vedrørende aktieløn omfattet af ligningslovens § 7 H.

For så vidt angår vederlag i form af *købe- eller tegningsretter* til aktier, der er valgt beskattet efter aktielønsordningen, foreslås det, at det selskab, der yder vederlaget, skal indberette følgende oplysninger:

- Tildelingstidspunktet,
- antallet af købe- eller tegningsretter,
- værdien af købe- eller tegningsretterne,
- identiteten af og kursen på de aktier, købe- eller tegningsretterne giver ret til køb eller tegning af,
- udnyttelseskurs og
- seneste udnyttelsestidspunkt.

Indberetningspligten foreslås at skulle påhvile det selskab, der yder vederlaget i form af tildelingen af købe- eller tegningsretter. Det foreslås, at hvis tildelingen er ydet af et selskab i udlandet, dette selskab er koncernforbundet med et selskab i Danmark, og modtageren af vederlaget er ansat i dette danske selskab, så pålægges indberetningspligten det danske selskab.

For så vidt angår *aktier* erhvervet som led i en aktielønsordning omfattet af ligningslovens § 7 H, foreslås det, at der indføres en indberetningspligt for det tildelende selskab eller den, en tildelt købe- eller tegningsret gøres gældende overfor. Det foreslås, at disse skal indberette om den ansattes erhvervelse af aktierne.

Dels foreslås indberetningspligten at skulle gælde ved tildeling af aktier, hvor indberetningspligten pålægges det selskab, der yder vederlaget i form af aktier. Som ved tildeling af købe- og tegningsretter foreslås det, at hvis vederlaget er ydet af et selskab i udlandet, og dette selskab er koncernforbundet med et selskab i Danmark, og modtageren af vederlaget er ansat i dette danske selskab, så pålægges indberetningspligten det danske selskab.

Dels foreslås indberetningspligten at skulle gælde ved udnyttelse af købe- eller tegningsretter til sådanne aktier. Indberetningspligten foreslås i disse tilfælde at påhvile den, købe- eller tegningsretten gøres gældende overfor.

Det foreslås, at indberetningen ved tildeling af aktier eller ved udnyttelse af købe- eller tegningsretter - i lighed med indberetningerne fra fondshandlerne vedrørende køb af aktier – skal omfatte følgende oplysninger:

- Identiteten af aktierne,
- antallet af aktierne,
- anskaffelsestidspunktet og
- anskaffelsessummen.

For så vidt angår tildeling eller erhvervelse af aktier, der ikke er optaget til handel på regulerede markeder, foreslås det, at indberetningen herudover skal indeholde oplysninger om værdien af aktierne ved tildelingen af aktierne eller udnyttelsen af købe- eller tegningsretten. For aktier optaget til handel på regulerede markeder vil SKAT selv kunne skaffe denne oplysning.

Indberetningen skal efter forslaget foretages årligt med frist den 20. januar i året efter det kalenderår, indberetningen vedrører. Er den 20. januar en lørdag eller søndag, er fristen den følgende mandag.

Det foreslås endelig, at indberetningen af erhvervelsen af aktier optaget til handel på regulerede markeder - i samme omfang som fondshandlernes indberetning af køb – kan sikre erhververen fradrag for et eventuelt tab ved afståelse af aktierne.

4. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Der kan forekomme et beskedent merprovenu, i det omfang regelændringerne i forbindelse med aktieafløbning sikrer en bedre efterrettelighed.

Herudover foreslås reglerne for indberetning af aktieløn tildelt i henhold til reglerne i ligningsloven § 7 H ændret. De mere præcise oplysninger om bl.a. udnyttelsestidspunktet i forbindelse med salg af aktier på ikke regulerede markeder vil kunne sikre en bedre efterrettelighed på området. Dette skønnes at kunne medføre et beskedent merprovenu, som dog ikke kan kvantificeres nærmere.

5. Administrative konsekvenser for det offentlige

Forslaget vedrørende aktieløn forventes at medføre administrative engangsomkostninger vedr. systemtilretninger på ca. 8,1 mio. kr. samt 1,2 årsværk til udvikling. Forslaget ventes at medføre årlige udgifter til 0,1 årsværk til kundebetjening. Forslaget ventes ikke at medføre løbende udgifter til it-drift.

7. Administrative konsekvenser for erhvervslivet

De foreslåede indberetningspligter vedrørende aktielønsordninger vil medføre nye byrder for de selskaber, som anvender sådanne ordninger. Samtidig afskaffes imidlertid de eksisterende regler om, at aftalerne skal attesteres af selskabets revisor eller advokat, og at aftalen sammen med attesten skal indsendes til SKAT. Dette medfører en lempelse. Desuden afskaffes indberetningen af krydsmarkering til indkomstregisteret.

8. Administrative konsekvenser for borgerne

Forslaget om, at arbejdsgiveren i forbindelse med aktielønsordninger skal indberette om tildeling af aktier optaget til handel på regulerede markeder og om erhvervelse af sådanne aktier ved udnyttelse af købe- eller tegningsretter, indebærer en administrativ lettelse for den ansatte.

9. Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.

10. Forholdet til EU-retten

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

11. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring hos følgende:

Advokatrådet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Akademikernes Centralorganisation, Børsmæglerforeningen, CEPOS, Cevea, Dansk Aktionærforening, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Byggeri, Dansk Erhverv, Danske Advokater, Danske Regioner, Datatilsynet, Den Danske Fondsmæglerforening, Den danske Skatteborgerforening, DI, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen (CKR), Finansrådet, Foreningen Danske Revisorer, FSR - danske revisorer, Håndværksrådet, Landbrug og Fødevarer, Ledernes Hovedorganisation, LO, Retssikkerhedschef Margrethe Nørgaard, Retssikkerhedssekretariatet, SRF - Skattefaglig Forening og Videnscentret for Landbrug.

12. Sammenfattende skema

Samlet vurdering af konsekvenser af lovforslaget

	Positive konsekvenser/mindre udgifter	Negative konsekvenser/merudgifter
Økonomiske konsekvenser for det offentlige	Eventuelt et beskedent merprovenu i det omfang ændringerne af reglerne om aktieaflønnings sikrer en bedre efterrettelighed.	Ingen
Administrative konsekvenser for det offentlige	Ingen	Forslaget om aktieløn forventes at medføre administrative engangsomkostninger til systemtilretninger på ca. 8,1 mio. kr. samt 1,2 årsværk til udvikling. Forslaget ventes at medføre årlige udgifter til 0,1 årsværk til kundebetjening. Forslaget ventes ikke at medføre løbende udgifter til it-drift.
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Forslaget om indberetning af aktieløn indebærer, at aktielønsaftaler ikke længere skal attesteres og indsendes til SKAT.	Forslaget om indberetning af aktieløn medfører byrder i form af indberetningspligt for arbejdsgiverselskabet.
Administrative konsekvenser for borgerne	Indberetningerne af aktieløn giver mulighed for fortryk af gevinst og tab på aktier og kan sikre fradragsret for tab på aktier optaget til handel på regulerede markeder, uden at den pågældende skal oplyse SKAT om erhvervelsen.	Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Forslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.	

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Det foreslås at ophæve skattekontrollovens § 7 A, stk. 2, nr. 13.

Efter denne bestemmelse skal arbejdsgiverselskabet indberette til indkomstregisteret om tildeling af aktier eller købe- eller tegningsretter, som er valgt beskattet efter ligningslovens § 7 H. Indberetningen sker i form af en krydsmarkering.

Denne indberetningsordning foreslås afløst af en årlig indberetning af en række oplysninger om aktielønsordningerne. Der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 2, og til afsnit 3.1. i de almindelige bemærkninger.

Til nr. 2

Der foreslås en række nye indberetningspligter vedrørende aktieløn, der er valgt beskattet efter ligningslovens § 7 H.

Det foreslås således, at der skal ske indberetning vedrørende tildeling af købe- og tegningsretter til aktier. Dette foreslås at skulle gælde, uanset om de aktier, der gives ret til køb eller tegning af, er optaget til handel på regulerede markeder eller ej.

Det foreslås tillige, at der skal ske indberetning vedrørende tildeling af aktier, når tildelingen er valgt beskattet efter ligningslovens § 7 H. Det gælder ligeledes, uanset om aktierne er optaget til handel på regulerede markeder eller ej.

Indberetningspligten vedrørende tildelinger foreslås at skulle påhvile det selskab, der yder vederlaget (aktierne, købe- eller tegningsretterne). Hvis vederlaget er ydet af et selskab i udlandet, og dette selskab er koncernforbundet med et selskab i Danmark, og modtageren af vederlaget er ansat i dette danske selskab, foreslås det dog, at indberetningspligten pålægges det danske selskab.

Endelig foreslås det, at der skal ske indberetning om udnyttelse af købe- eller tegningsretter, som er valgt beskattet efter ligningslovens § 7 H. Indberetningspligten foreslås her at skulle påhvile den, købe- eller tegningsretten gøres gældende over for.

For så vidt angår vederlag i form af købe- eller tegningsretter til aktier, der er valgt beskattet efter aktielønsordningen, foreslås det, at arbejdsgiveren skal indberette oplysninger om tildelingstidspunktet, antallet af købe- eller tegningsretter, værdien af købe- eller tegningsretterne, identiteten af og kursen på de aktier, købe- eller tegningsretterne giver ret til køb eller tegning af, udnyttelseskurs og seneste udnyttelsestidspunkt.

For så vidt angår tildeling af aktier og udnyttelse af tildelte købe- eller tegningsretter, foreslås det, at indberetningen skal omfatte oplysninger om tildelingstidspunktet, antallet af aktier, identiteten af aktierne og anskaffelsessummen. Er der tale om aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, skal indberetningen tillige omfatte oplysninger om værdien af aktierne.

Der henvises i øvrigt til afsnit 3.1. i de almindelige bemærkninger

Til § 2

Til nr. 1

Det er i lovforslagets § 1, nr. 2, foreslået, at det selskab, der yder vederlag i form af aktier i forbindelse med en aktielønsordning efter ligningslovens § 7 H, skal indberette om den ansattes erhvervelse af aktierne. Tilsvarende er det foreslået, at der skal ske indberetning om erhvervelse af aktier ved udnyttelse af købe- eller tegningsretter, som er valgt beskattet efter ligningslovens § 7 H. Indberetningspligten foreslås her at skulle påhvile den, købe- eller tegningsretten gøres gældende over for.

Der henvises for en nærmere gennemgang af indberetningsreglen til bemærkningerne til § 1, nr. 2, og til afsnit 3.1. i de almindelige bemærkninger.

Efter aktieavancebeskatningslovens § 14 er det for fysiske personer en betingelse for fradragsret for tab på aktier optaget til handel på regulerede markeder, at SKAT har fået oplysninger om erhvervelsen af aktierne. Indberetninger fra fondshandleren om køb efter reglerne i skattekontrollovens § 10, stk. 4, kan sikre fradragsretten.

Det foreslås, at indberetningerne om erhvervelser af aktier efter de foreslåede nye regler – lige som indberetningerne fra fondshandlerne - kan sikre fradragsretten for et eventuelt tab ved afståelse af aktierne.

Til § 3

Til nr. 1

Det foreslås at ophæve ligningslovens § 7 H, stk. 7, om, at aktielønsaftaler skal attesteres, og at aftalerne skal indsendes til SKAT sammen med attesterne.

SKAT vil efter forslaget modtage de relevante oplysninger om aktielønsordningerne gennem de indberetningsregler, som er foreslået i § 1, nr. 2.

Der henvises i øvrigt til afsnit 3.1. i de almindelige bemærkninger.

Til nr. 2 og 3

Der er tale om konsekvensændringer som følge af § 3, nr. 1.

Til § 4

Til stk. 1

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. januar 2012.

Til stk. 2

Det foreslås, at de foreslåede regler om indberetning vedrørende aktieløn og ophævelsen af reglerne om attester og indsendelse af aftaler om aktieløn får virkning for tildelinger af aktier eller købe- eller tegningsretter henholdsvis udnyttelse af tildelte købe- og tegningsretter, når tildelingen henholdsvis udnyttelsen sker fra og med den 1. januar 2012.

Bilag 1

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

Lovforslaget

§ 1

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1126 af 24. november 2005, som ændret bl.a. ved § 5 i lov nr. 405 af 8. maj 2006, § 2 i lov nr. 462 af 16. december 2009, § 37 i lov nr. 698 af 25. juni 2010 og senest ved § 4 i lov nr. 1560 af 21. december 2010, foretages følgende ændringer:

§ 7 A. ---

Stk. 2. Indberetningspligten omfatter efter skatteministerens bestemmelse, i det omfang beløbet ikke er A-indkomst:

1)-12) ---

13) Vederlag i form af aktier eller anparter eller købe- eller tegningsretter hertil, der er ydet som led i et ansættelsesforhold, og som er valgt omfattet af reglerne i ligningslovens § 7 H. Er vederlaget ydet af et selskab i udlandet, der er koncernforbundet med det selskab her i landet, hvor erhververen er ansat, kan indberetningspligten pålægges det selskab, hvor erhververen er ansat.

14)-15) ---

Stk. 3-4. ---

§ 10. ---

[*Bestemmelserne er nye*]

1. § 7 A, *stk. 2, nr. 13*, ophæves.

Nr. 14 og 15 bliver herefter nr. 13 og 14.

2. I § 10 indsættes efter *stk. 4* som nye stykker:

»*Stk. 5.* Selskaber, der yder vederlag i form af købe- eller tegningsretter, som er aftalt beskattet efter ligningslovens § 7 H, skal foretage indberetning til told- og skatteforvaltningen om det forudgående kalenderårs tildelte købe- eller tegningsretter. Indberetningen skal omfatte oplysninger om tildelingstidspunktet, antallet og værdien af købe- eller tegningsretterne, identiteten af de aktier m.v., købe- eller tegningsretterne giver ret til køb eller tegning af, udnyttelses-

kursen, seneste udnyttelsestidspunkt og kursen på de aktier m.v., købe- eller tegningsretterne giver ret til køb eller tegning af.

Stk. 6. Det selskab, der yder vederlag i form af aktier m.v., som er aftalt beskattet efter ligningslovens § 7 H, skal foretage indberetning om den ansattes erhvervelse af de pågældende aktier m.v. Tilsvarende gælder for den, over for hvem købe- eller tegningsretter, som er aftalt beskattet efter ligningslovens § 7 H, gøres gældende. Indberetningen skal omfatte oplysninger om identiteten af aktien m.v. og oplysninger om antallet af aktier m.v., anskaffelsestidspunktet og anskaffelsessummen for aktien m.v. Er aktierne m.v. ikke optaget til handel på et reguleret marked, skal indberetningen herudover omfatte oplysning om værdien af aktierne m.v. på tildelingstidspunktet henholdsvis tidspunktet for udnyttelsen af købe- eller tegningsretterne.

Stk. 7. Er vederlaget omfattet af stk. 5 eller stk. 6, 1. pkt., ydet af et selskab i udlandet, mens erhververen er ansat i et selskab her i landet, påhviler indberetningspligten vedrørende tildelingen af købe- eller tegningsretter det selskab, hvori erhververen er ansat.«

Stk. 5 og 6 bliver herefter stk. 8 og 9.

§ 2

I lov om den skattemæssige behandling af gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 796 af 20. juni 2011, foretages følgende ændring:

1. I § 14, stk. 2, ændres »§ 10, stk. 4« til: »§ 10, stk. 4 eller 6«.

§ 14. ---

Stk. 2. Betingelsen i stk. 1 anses for opfyldt, hvis told- og skatteforvalt-

ningen uanset tidsfristen i stk. 1 har modtaget oplysninger om erhvervelsen ved indberetning fra andre indberetningspligtige end den skattepligtige efter skattekontrollovens § 10, stk. 4, § 10 B eller § 11 H. Betingelsen i stk. 1 anses uanset tidsfristen ligeledes for opfyldt, såfremt den skattepligtige kan påvise, at de indberetninger, der er foretaget på dennes vegne, er ukorrekte.

Stk. 3-4. ---

§ 3

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1365 af 29. november 2010, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 1595 af 22. december 2010, § 2 i lov nr. 1612 af 22. december 2010, § 1 i lov nr. 554 af 1. juni 2011 og senest ved § 3 i lov nr. 624 af 14. juni 2011, foretages følgende ændringer:

§ 7 H. ---

Stk. 2-6. ---

Stk. 7. Revisor eller advokat for det selskab, hvor modtageren er ansat, skal, når der er indgået en aftale som nævnt i stk. 2, nr. 1, attestere, at aftalen opfylder betingelserne i stk. 2. Er selskabet ikke skattepligtigt til Danmark, kan en anden revisor eller advokat attestere aftalen. Er de fastsatte vilkår i to eller flere aftaler identiske, kan revisoren eller advokaten samlet attestere aftalerne. Attesten skal indeholde oplysning om det tidspunkt, hvor den faktiske købs- eller udnyttelseskurs foreligger, hvis denne oplysning ikke fremgår af aftalen. En kopi af aftalen med den afgivne attest skal indgives til told- og skatteforvaltningen senest ved selvangivelsesfristen i skatte-

1. § 7 H, stk. 7, ophæves.

Stk. 8 og 9 bliver herefter stk. 7 og 8.

kontrollovens § 4, stk. 2, for det år, hvor den ansatte erhverver ubetinget ret til de modtagne aktier m.v. Har selskabet ingen dansk told- og skatteforvaltning, skal revisoren eller advokaten i stedet sende de samlede aftaler og attester til en af de ansattes told- og skatteforvaltninger. Hvis vurderingen af, om betingelserne i stk. 2 er opfyldt, først sker på det tidspunkt, hvor den faktiske udnyttelseskurs for købe- eller tegningsretten henholdsvis købskursen for aktien foreligger, skal kopien af aftalen og attesten først indgives for det år, hvor den faktiske udnyttelseskurs henholdsvis købskurs foreligger. Udløber selskabets indkomstår i perioden 1. august-30. december, skal kopien dog indgives senest den 20. januar i det efterfølgende år eller, hvis denne dag er en lørdag eller søndag, den følgende mandag. Told- og skatteforvaltningen kan se bort fra overskridelse af fristen i 8. pkt.

Stk. 8. Hvis en køberet, der er omfattet af reglerne i stk. 1-7, udnyttes ved kontant udbetaling til den ansatte af køberettens værdi (differenceafregning), finder reglerne i § 28 anvendelse. Er betingelsen i § 28, stk. 1, 5. pkt., ikke opfyldt, finder reglerne i § 16, jf. statskattelovens § 4, dog anvendelse. Endvidere finder reglerne i § 28 anvendelse for købe- og tegningsretter omfattet af reglerne i stk. 1-7, såfremt den ansattes skattepligt her til landet ophører, jf. § 28, stk. 4 og 5.

Stk. 9. I tilfælde, der er omfattet af stk. 1-7, finder reglerne i § 16 eller § 28, jf. statskattelovens § 4, ikke anvendelse, jf. dog stk. 8. Stk. 1-7 finder ikke anvendelse, såfremt tildelingen af aktier m.v. er omfattet af § 7 A.

2. To steder i § 7 H, stk. 8, der bliver stk. 7, og to steder i § 7 H, stk. 9, der bliver stk. 8, ændres »stk. 1-7« til: »stk. 1-6«.

§ 28. ---

Stk. 2-10. ---

Stk. 11. Stk. 1-10 finder ikke anvendelse, såfremt tildelingen af køberetter eller tegningsretter er omfattet af reglerne i § 7 A eller § 7 H, jf. dog § 7 H, stk. 8.

3. I § 28, *stk. 11*, ændres »§ 7 H, stk. 8« til: »§ 7 H, stk. 7«.

§ 4

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. januar 2012.

Stk. 2. Loven har virkning for tildelingen af vederlag og udnyttelse af købe- eller tegningsretter fra og med den 1. januar 2012.

