

Redegørelse til Folketinget om medarbejderaktieordninger for perioden 21. januar 2007 – 20. januar 2008

Redegørelse til Folketinget om oplysninger modtaget i perioden 21. januar 2007 - 20. januar 2008 om anvendelsen af reglerne for medarbejderaktieordninger (ligningslovens § 7 H, stk. 1 - 7)

AFGIVET I HENHOLD TIL LIGNINGSLOVENS § 7 H, STK. 10.

Skatteministeriet

April 2008

I medfør af ligningslovens § 7 H, stk. 10, afgives hermed

REDEGØRELSE TIL FOLKETINGET

om oplysninger modtaget i perioden 21. januar 2007 til 20. januar 2008 om anvendelsen af reglerne for medarbejderaktieordninger (ligningslovens § 7 H, stk. 1 - 7).

Redegørelsen er udarbejdet på baggrund af oplysningerne i de indsendte aftaler og attester til told- og skatteforvaltningen.

Der er senest afgivet redegørelse den 3. maj 2007 om oplysninger modtaget vedrørende 2006.

Indberettede medarbejderaktieordninger

Der er indsendt oplysninger om 4.289 aftaler om anvendelse af ligningslovens § 7 H. Aftalerne omfatter 3.671 personer og 102 selskaber.

Aftalerne har en samlet værdi af 479.677.016 kr. En væsentlig del af denne værdi kan henføres til først og fremmest 2006, se nærmere nedenfor.

Beløbet fordeler sig med 16.625.339 kr. på 10 pct.s reglen (ligningslovens § 7 H, stk. 2, nr. 2, litra a) og 463.051.677 kr. på 15 pct.s reglen (ligningslovens § 7 H, stk. 2, nr. 2, litra b).

Redegørelsen omfatter også aftaler m.v. for indkomstår forud for 2007 - især 2006. Der er to grunde hertil.

For det første omfatter redegørelsen aftaler m.v. vedrørende tidligere indkomstår, som er blevet omfattet af ligningslovens § 7 H, fordi den ansatte og selskabet i kraft af reglen i § 7 H, stk. 1, 3. pkt., jf. § 3, stk. 2, i lov nr. 1411 af 21. december 2005, har aftalt, at bestemmelsen skal finde anvendelse. Af det samlede antal aftaler indsendt i perioden 21. januar 2007 til 20. januar 2008 drejer dette sig om 690 aftaler til en samlet værdi af 90.514.804 kr.

For det andet er fristen for selskabets indsendelse af aftaler m.v. til told- og skatteforvaltningen ændret. Fristen for indsendelse af aftaler m.v. for selskaber med kalenderårsregnskab er ændret fra 20. januar i det efterfølgende år til selvangivelsesfristen d. 30. juni. Det indebærer, at en del af de indsendte aftaler i perioden kan angå indkomståret 2006. Der er 45 selskaber med kalenderårsregnskab 2006, der har indsendt attester m.v. i perioden 20. januar 2007 - 30. juni 2007. Aftalerne m.v. fra disse 45 selskaber angår 1.797 aftaler og 1.804 personer med en samlet værdi på 207.323.205 kr.

	Kr.
Samlet værdi af aftaler modtaget i perioden 21. januar 2007 – 20. januar 2008:	479.677.016
Heraf:	
Værdi af aftaler fra selskaber, hvor attest m.v. er modtaget i ovennævnte periode, og værdien vedrører 2006 og tidligere år (90.514.804 + 207.323.205 kr.)	297.838.009
Værdi af aftaler, der vedrører 2007	181.839.007

På baggrund af oplysningerne om værdien af aftalerne kan provenutabet for ordninger omfattet af ligningslovens § 7 H omfattet af nærværende redegørelse vurderes til årligt ca. 53 mio. kr. Heraf vedrører ca. 33 mio. kr. indkomståret 2006 og tidligere, og ca. 20 mio. kr. vedrører indkomståret 2007. Tallet for 2007 er dog ufuldstændigt, idet der må påregnes, at der frem til den 30. juni 2008 vil blive indsendt et antal aftaler, der vedrører indkomståret 2007.

Beløbet på 53 mio. kr. for nærværende periode 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 en bestemmelse 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 § 7 H, stk. 2, nr. 2, at den ansatte i samme år enten kan

1. modtage aktier og købe- og tegningsretter, hvor værdien af de modtagne aktier m.v. ikke overstiger 10 pct. af den ansattes årsløn, eller
2. 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 medarbejderen 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 medarbejderen og arbejdsgiverselskabet (§ 7 H, stk. 2, nr. 1), og den attest, der skal afgives i tilknytning til aftalen (§ 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 § 7 H, stk. 7, 8. pkt., at attestens m.v. 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 m.v. Af det sidste punktum fremgår det, at når selskabets regnskabsår udløber i perioden den 1. august - 30. december (bagudforskuet regnskabsår), skal attestens indgives senest den 20. januar i det år, der følger efter det år, hvor den ansatte erhverver ubetinget ret til de modtagne aktier m.v.

Det er værd at bemærke, at der gældende 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 2006. Ændringen indebærer, at selskaber med kalenderårsregnskab har frist med indsendelse af attesterne til indlevering af selvangivelsen, dvs. senest 30. juni i stedet for, som tidligere, den 20. januar i det efterfølgende år. Den ændrede frist for indsendelse af aftaler m.v. er årsagen til, at nærværende redegørelse også omfatter aftaler m.v. for kalenderåret 2006.

SKAT har ud fra bestemmelserne om fristerne for indgivelse af oplysninger udarbejdet denne redegørelse for Folketinget på baggrund af oplysninger modtaget til og med den 20. januar 2008.

Det er hensigten, at næste års redegørelse baseres på oplysninger modtaget fra 21. januar 2008 til 30. juni 2009. Denne redegørelse vil således dels omfatte de resterende aftaler for indkomståret 2007, dels alle aftaler vedrørende indkomståret 2008. Herefter vil redegørelsen fremover kunne afgives i efteråret og omfatte samtlige tildelinger for det forudgående indkomstår.

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.