

## Redegørelse til Folketinget om medarbejderaktieordninger for perioden den 1. januar 2004 – 20. januar 2005

OBS: Der er efterfølgende konstateret unøjagtigheder i redegørelsen. Der er derfor afsendt følgende brev til folketingets formand:

"Til Folketingets formand

I henhold til § 19, stk. 4, i Folketingets forretningsorden og efter ligningslovens § 7 H, stk. 8, skal jeg hermed korrigere min redegørelse af 20. april 2005 til Folketinget om oplysninger modtaget i perioden den 1. januar 2004 - 20. januar 2005 om anvendelsen af reglerne for medarbejderaktieordninger (ligningslovens § 7 H, stk. 1 - 5).

Det fremgår af redegørelsen, at aftalerne vedrørende medarbejderaktieordninger omfattet af ligningslovens § 7 H har en samlet værdi af 436.876.593 kr. Beløbet fordeler sig med 20.270.262 på 10 pct.s reglen og 414.359.381 kr. på 15 pct.s reglen. En enkelt kommune kunne ikke fordele et beløb på 2.246.950 kr. på de to regler. Der var indsendt oplysninger om 2.649 aftaler. Opgørelsen af værdien af aftalerne var baseret på oplysninger modtaget fra de skatteansættende myndigheder.

Baggrunden for korrektionen er, at Folketingets Skatteudvalg den 29. april 2005 som opfølgning på den afgivne redegørelse anmodede om en beløbsmæssig opdeling - i passende intervaller på aftaler og personer - af de aftaler, som redegørelsen dækkede.

Til brug for besvarelsen anmodede Told- og Skattestyrelsen de skatteansættende myndigheder om uddybende oplysninger. Det har i den forbindelse vist sig, at de oplysninger, der er modtaget fra de skatteansættende myndigheder, og som dannede grundlag for redegørelsen af 20. april 2005, beklageligvis ikke var korrekte.

Den korrekte samlede værdi af medarbejderaktieordninger omfattet af ligningslovens § 7 H efter ændringerne er opgjort til 154.199.469 kr. Beløbet fordeler sig med 11.444.807 kr. på 10 pct.s reglen og 140.507.712 kr. på 15 pct.s reglen. Hertil kommer et beløb på 2.246.950 kr., som en enkelt kommune som anført i redegørelsen af 26. april 2005 ikke har kunnet fordele på de to regler. Det samlede antal aftaler er opgjort til 2.737.

De væsentligste ændringer skyldes fejl i oplysningerne fra to skatteansættende myndigheder. Langt den største del af reduktionen af den opgjorte værdi med i alt knap 283 mio.

kr. skyldes en fejl, der er opstået i forbindelse med opsætning af regneark til beregning af værdien af et enkelt selskabs medarbejderaktieordninger.

På baggrund af de korrigerede oplysninger om værdien af aftalerne nedjusteres vurderingen af provenutabet for medarbejderaktieordninger omfattet af ligningslovens § 7 H til et årligt provenutab på op mod 16 mio. kr. Dette beløb skal sammenstilles med, at provenutabet - på baggrund af en ren skønsmæssig antagelse om ordningens udbredelse - blev anslået til ca. 25 mio. kr. årligt i lovforslaget fra 2003 (L 67).

Det er meget uheldigt, at redegørelsen ikke i første omgang indeholdt de rigtige tal, og jeg skal stærkt beklage dette.

Med venlig hilsen  
Kristian Jensen"

AFGIVET I HENHOLD TIL LIGNINGSLOVENS § 7 H, STK. 8.

Skatteministeriet  
April 2005

I medfør af ligningslovens § 7 H, stk. 8, afgives hermed

#### REDEGØRELSE TIL FOLKETINGET

om oplysninger modtaget i perioden den 1. januar 2004 - 20. januar 2005 om anvendelsen af reglerne for medarbejderaktieordninger (ligningslovens § 7 H, stk. 1 - 5).

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 ny bestemmelse om medarbejderaktieordninger i ligningslovens § 7 H.

Reglerne er et led i at fremme aktiekulturen i Danmark. Formålet med reglerne er nærmere at forbedre vilkårene for udbredelsen af aktier samt købe- og tegningsretter som aflønningsform i virksomhederne. En sådan aflønningsform bidrager til at motivere og engagere de ansatte. Det sker ved, at de ansatte og selskabet knyttets tættere sammen i kraft af den ansattes medejerskab til virksomheden. Reglerne skaber grobund for fornyelse og vækst.

Reglerne går ud på, at personer, der som led i et ansættelsesforhold modtager vederlag i form af aktier, køberetter til aktier eller tegningsretter til aktier, ikke skal medregne værdien heraf ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, såfremt visse betingelser er opfyldt. Beskatningen sker som aktieavance. Selskabet kan ikke trække udgiften til medarbejderaktierne m.v. fra ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Skatten af de aktier og de købe- og tegningsretter, som den ansatte får, udskydes til det tidspunkt, hvor den ansatte sælger aktierne. Der er endvidere sket en lempelse af beskattningen, idet beskattningen skal ske som aktieavance i stedet for som løn.

Den ansatte kan i samme år enten

- a) modtage aktier og købe- og tegningsretter, hvor værdien af de modtagne aktier m.v. ikke overstiger 10 pct. af den ansattes årsløn, eller
- b) 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.

Skatteministeren skal årligt afgive en redegørelse til Folketinget om anvendelsen af de ovennævnte regler om medarbejderaktier. Formålet med redegørelsen er at sikre Folketinget en løbende orientering om omfanget af ordninger under de nye regler.

Redegørelsen til Folketinget skal afgives i løbet af 1. halvår baseret på oplysninger, som skattemyndighederne har modtaget i det forudgående kalenderår.

Den første redegørelse, der blev afgivet den 26. maj 2004, var baseret på oplysninger modtaget i perioden den 1. juli 2003 - 31. december 2003. Redegørelsen omfattede et meget beskedent antal aftaler.

Skattemyndighederne har ud fra bestemmelserne om fristerne for indgivelse af oplysninger udarbejdet denne redegørelse for Folketinget på baggrund af oplysninger modtaget fra den 1. januar 2004 indtil den 20. januar 2005. Formålet med dette er, at flest mulige aftaler om tildelinger af aktier mv., hvortil den ansatte har erhvervet ret i 2004, kan omfattes af redegørelsen i 2005.

Der er indsendt oplysninger om 2.649 aftaler om anvendelse af ligningslovens § 7 H. Aftalerne omfatter 2.659 personer og 88 selskaber.

Aftalerne har en samlet værdi af 436.876.593 kr. Beløbet fordeler sig med 20.270.262 kr. på 10 pct.s-reglen og 414.359.381 kr. på 15 pct.s-reglen.

På baggrund af de indsendte oplysninger vurderes der et årligt provenutab på op mod 48 mio. kr. I vurderingen er der både taget højde for merprovenuet fra bortfaldet af selskabets fradragsret og for skatten af aktieavancen, når den ansatte sælger aktierne. Dette beløb skal sammenstilles med, at provenutabet - på baggrund af en ren skønmæssig antagelse om ordningen udbredelse - blev anslået til ca. 25 mio. kr. årligt i lovforslaget fra 2003 (L 67).

En enkelt kommune har oplyst, at opgørelsen er behæftet med så stor usikkerhed for så vidt angår fordelingen af værdien på 10 pct.s-reglen henholdsvis 15 pct.s-reglen, at 2.246.950 kr. ud af det samlede beløb indberettet til kommunen på 16.818.138 kr. ikke er fordelt på de to regler.

Skattemyndighederne 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.

Endvidere kan det forhold, at redegørelsen er baseret på oplysninger, der er modtaget inden for en periode på 1 år og 20 dage, indebære, at det nævnte beløb på knap 437 mio. kr. er en overvurdering i forhold til en opgørelse opgjort på årsbasis.

For så vidt angår de aftaler, der omfatter 2003 (aftaler og attester indsendt indtil 20. januar 2004), må det lægges til grund, at de skatteansættende myndigheder har taget stilling til ordningens gyldighed. I enkelte af de øvrige tilfælde har der været en korrespondance mellem selskabets skatteansættende myndighed og selskabet om betingelserne for, at en ordning opfylder betingelserne for at være omfattet af ligningslovens § 7 H.