

Redegørelse til Folketinget om medarbejderaktieordninger for perioden den 21. januar 2005 - 20. januar 2006

(ligningslovens § 7 H, stk. 1 - 7)

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

Skatteministeriet
April 2006

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

REDEGØRELSE TIL FOLKETINGET

om oplysninger modtaget i perioden den 21. januar 2005 - 20. januar 2006 om anvendelsen af reglerne for medarbejderaktieordninger (ligningslovens § 7 H, stk. 1 - 7).

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 senere revideret ved lov nr. 1411 af 21. december 2005 om ændring af ligningsloven m.m. (Justering af reglerne for medarbejderaktier).

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, køberet 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, jf. nedenfor. 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. Beskatningen er lempelig, idet beskatningen sker 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.

Redegørelsen for 2003

Den første redegørelse (R 18) blev afgivet den 26. maj 2004. Den var baseret på oplysninger modtaget i perioden den 1. juli 2003 - 31. december 2003. Redegørelsen omfattede et meget beskedent antal aftaler.

Redegørelsen for 2004

Den 26. april 2005 blev der afgivet en redegørelse (R 5) om oplysninger modtaget i perioden den 1. januar 2004 - 20. januar 2005. Tallene i redegørelsen er senere korrigeret.

Ud fra bestemmelserne om fristerne for indgivelse af oplysninger blev redegørelsen til Folketinget for 2004 udarbejdet på baggrund af oplysninger modtaget fra den 1. januar 2004 indtil den 20. januar 2005. Baggrunden for afgrænsning af perioden var, at flest mulige aftaler om tildelinger af aktier m.v., hvortil den ansatte havde erhvervet ret i 2004, kunne omfattes af redegørelsen.

Det fremgik af redegørelsen og den efterfølgende korrektion, at den samlede værdi af medarbejderaktieordninger omfattet af ligningslovens § 7 H kunne opgøres til 154.199.469 kr. Beløbet fordelte sig med 11.444.807 kr. på 10 pct.s reglen og 140.507.712 kr. på 15 pct.s reglen. Hertil kom et beløb på 2.246.950 kr., som en enkelt kommune ikke kunne fordele på de to regler. Det samlede antal aftaler blev opgjort til 2.737.

På baggrund af oplysningerne om værdien af aftalerne blev provenutabet for medarbejderaktieordninger omfattet af ligningslovens § 7 H vurderet til årligt op mod 16 mio. kr.

Nærværende redegørelse for 2005

Nærværende redegørelse er ud fra bestemmelserne om fristerne for indgivelse af oplysninger udarbejdet på baggrund af oplysninger modtaget i perioden 21. januar 2005 til 20.

januar 2006, dvs. aftaler vedrørende 2005. I år omfatter redegørelsen dog også aftaler vedrørende 2003 og 2004, som er blevet omfattet af ligningslovens § 7 H, fordi parterne i kraft af § 7 H, stk. 1, 3. pkt., jf. § 3, stk. 2, i lov nr. 1411 af 21. december 2005 kan aftale, at bestemmelsen skal finde anvendelse.

For 2005 er der indsendt oplysninger om 1.434 aftaler om anvendelse af ligningslovens § 7 H. 160 af disse aftaler vedrører 2003 og 2004, men er nu blevet omfattet af ligningslovens § 7 H i kraft af ovennævnte regel § 7 H, stk. 1, 3. pkt., jf. § 3, stk. 2, i lov nr. 1411 af 21. december 2005. Der foreligger ikke nogen særskilt opgørelse af værdien af disse 160 aftaler vedrørende tidligere år.

Aftalerne for 2005 omfatter 1.350 personer og 91 selskaber. Aftalerne har en samlet værdi af 109.213.021 kr. Beløbet fordeler sig med 19.146.691 kr. på 10 pct.s reglen og 90.066.630 kr. på 15 pct.s reglen.

På baggrund af oplysningerne om værdien af aftalerne kan provenutabet for medarbejderaktieordninger omfattet af ligningslovens § 7 H vurderes til årligt op mod 11 mio. kr. Dette beløb skal sammenholdes 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).

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.