

Skriftlig redegørelse

(Redegørelsen er optrykt i den ordlyd, hvori den er modtaget).

Redegørelse af 6/6 08 om anvendelsen af reglerne for medarbejderaktieordninger (ligningslovens § 7 H, stk. 1-7).

(Redegørelse nr. R 9).

Skatteministeren (Kristian Jensen):

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