

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

- 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.

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 attesten 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 attesten 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.

Hermed slutter redegørelsen.
