

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget er en genfremsættelse - dog med en række yderligere ændringer - af lovforslag nr. L 289, forslag til ændring af forskellige skattelove og lov om VækstFonden (Beskatning ved aflønning af medarbejdere i form af aktier, tegningsretter og aktiekøberetter). Forslaget blev fremsat den 5. maj 2000 og blev kun førstebehandlet i folketingsmødet 1999/2000, idet lovforslaget efter planen skulle genfremsættes i den kommende folketingsmøde.

Udover aktieaflønningsordningen indeholder lovforslaget et forslag om inddragelse af tegningsretter til aktier under reglen i ligningslovens § 28 om udskydelse af beskatningstidspunktet til udnyttelsen eller afståelsen. Endvidere foreslås det at indføre fraflytterbeskatning i forhold til tegnings- og køberetter omfattet af ligningslovens § 28, og reglerne om arbejdsmarkedsbidrag, indberetningspligt og begrænset skattepligt foreslås udvidet til generelt at omfatte aktier, tegningsretter til aktier og køberetter til aktier, der modtages som vederlag.

Lovforslaget indgår som et led i regeringens erhvervsstrategi - *dk21* og har bl.a. til formål at medvirke til en forbedring af vilkårene for aflønning ved tildeling af aktier, tegningsretter til aktier eller køberetter til aktier. Regeringen ønsker herved at styrke bl.a. innovative virksomheder, der har problemer med at fastholde gode og kvalificerede medarbejdere her i landet. Især virksomheder med stort vækstpotentiale (f.eks. IT-branchen og Bio-tek-branchen) har interesse i en aflønningsform, hvor nøglemedarbejdere knyttes til virksomheden som fremtidige ejere og får andel i indtjeningen. Får flere medarbejdere aktier i den virksomhed, de arbejder i, vil det desuden kunne medvirke til en styrket aktiekultur i Danmark samtidig med, at medarbejderne får mulighed for at få mere indflydelse på arbejdspladsens mål og retning.

1. Aktieaflønningsordningen

Efter forslaget kan selskaber vælge at betale medarbejderens skat af aktier, tegningsretter og køberetter,

der er ydet som led i aflønningen af medarbejderen. Skatten betales i så fald i form af en afgift. Afgiften kan betales kontant eller ved aflevering eller deponering af aktier. Med forslaget søges det at løse eventuelle likviditetsmæssige problemer i tilknytning til den skattebetaling, der udløses, når medarbejdere modtager aktier m.v. som led i deres aflønning.

Medarbejdere, som modtager aktier, tegningsretter til aktier (warrants) eller køberetter til aktier (aktieoptioner) som et led i deres aflønning, skal medregne værdien af det modtagne ved indkomstopgørelsen for det år, hvor medarbejderen erhverver endelig ret til de modtagne aktier m.v. Er der tale om køberetter til aktier omfattet af reglerne i ligningslovens § 28, skal værdien dog først medregnes ved indkomstopgørelsen for det år, hvor køberetten udnyttes eller afstås. Hvor beskatningen indtræder ved retserhvervelsen eller udnyttelsen, kan situationen for medarbejderen være den, at vedkommende ikke har kontante midler til betaling af den udløste skat. Medarbejderen kan dermed komme i en situation, hvor der enten må sælges ud af de erhvervede aktier eller optages et lån til betaling af skatten.

Bl.a. med baggrund i ovenstående har der igennem længere tid været fremsat ønske om, at der sker en ændret likviditetsmæssig behandling, når selskaber vederlægger medarbejdere med aktier, tegningsretter til aktier eller køberetter til aktier. Hvis medarbejderen skal sælge ud af aktierne for at betale skatten, mindskes incitamentet bag tildelingen. Den foreslåede ordning kan bruges af alle typer virksomheder, men har størst relevans i forhold til de virksomheder, hvor likviditetsbelastningen forhindrer virksomheden i at foretage fuld aflønning i kontanter og/eller forhindrer medarbejderen i at beholde alle de tildelte aktier m.v.

Der har fra flere sider været udtrykt ønske om en ændring, hvorved likviditetsbelastningen løses ved, at beskatningen hos medarbejderen udskydes, indtil aktierne sælges. Der henvises til, at medarbejderen på dette tidspunkt har likviditet til at betale skatten af det modtagne.