

### 5. Arbejdsmarkedsbidrag

Som et led i ønsket om en ensartet behandling af aktier, tegningsretter til aktier og køberetter til aktier, der ydes som vederlag, foreslås det, at også aktier og tegningsretter til aktier omfattes af bidragsgrundlaget efter arbejdsmarkedsfondsloven for lønmodtagere og honorarmodtagere. For tegningsretter til aktier gælder dette, uanset om de omfattes af ligningslovens § 28 eller af samme lovs § 16. I følge forslaget vil de pågældende vederlag skulle indgå i bidragsgrundlaget med de værdier og på det tidspunkt, hvormed de indgår i grundlaget for indkomstbeskatningen. Opkrævningen af arbejdsmarkedsbidraget vil, som det er tilfældet med andre bidragspligtige B-indkomster, ske ved de statslige told- og skattemyndigheders foranstaltning.

Da der efter gældende regler skal betales arbejdsmarkedsbidrag af et egentligt (bidragspligtigt) lønvederlag, findes det rimeligt, at der også indføres pligt til at betale arbejdsmarkedsbidrag af de pågældende aktier og tegningsretter til aktier, i og med at de helt eller delvis kan træde i stedet for et egentligt lønvederlag.

Den foreslåede ændring af arbejdsmarkedsfondsloven betyder, at der tillige skal beregnes særligt pensionsopsparing på 1 pct. (SP-bidrag) af bidragsgrundlaget.

### 6. Indberetningspligt

Lovforslaget omfatter aktier, tegningsretter til aktier og køberetter til aktier, der ydes som vederlag til lønmodtagere. Der er efter gældende regler indberetningspligt i forhold til køberetter til aktier. Ud fra ligestillings hensyn og da de samme begrundelser for at indføre indberetning i forhold til køberetter gør sig gældende i forhold til aktier og tegningsretter, foreslås det, at der skabes mulighed for at etablere en indberetningsordning vedrørende aktier og tegningsretter til aktier, der ydes til medarbejdere m.m.

Derudover foreslås en særlig indberetningsordning i forhold til aktieaflønningsordningen. Det foreslås således at der etableres mulighed for, at det i forbindelse med den årlige lønindberetning kan pålægges arbejdsgiveren at oplyse værdien af aktier, tegningsretter og køberetter, hvor der er indgået aftale om, at arbejdsgiveren betaler medarbejderens skat af de tildelte aktier m.v.

### 7. Begrænset skattepligt

Aktier, tegningsretter til aktier og køberetter til aktier, der modtages som vederlag for personligt arbejde i et ansættelsesforhold m.v., er B-indkomst. Den begrænsede skattepligt af vederlag er knyttet op på, at vederlaget er omfattet af kildeskattelovens § 43,

stk. 1, dvs. er A-indkomst, eller at vederlaget i medfør af kildeskattelovens § 43, stk. 2, skal henregnes til A-indkomst. Da beskatningen af vederlag, som ikke fuldt skattepligtige personer modtager som betaling for udført arbejde her i landet, ikke bør afhænge af, om lønnen udbetales i kontanter eller f.eks. til dels i form af aktier, tegningsretter eller køberetter, foreslås det, at der indføres begrænset skattepligt af vederlag i form af aktier, tegningsretter til aktier eller køberetter til aktier, der modtages som led i et ansættelsesforhold m.v. for arbejde udført her i landet.

### Provenumæssige konsekvenser

#### Aktieaflønningsordningen

Efter forslaget skal lønmodtagere, der som led i deres aflønning modtager aktier m.v., kunne vælge at lade selskabet betale indkomstsatten heraf i form af en afgift på 40 pct. til staten, uden at selskabet får fradragret for aktieudstedelsen.

Afgiftsbetalingen kan enten ske kontant til staten eller ved at aflevere eller deponere aktier i VækstFonden. Deponering skal være afviklet efter 9 års forløb, enten ved kontant betaling af et beløb svarende til aktierens værdi ved indløsningen eller ved overdragelse af aktierne til VækstFonden, som skal videresælge aktierne bedst muligt. De første 25 mill. kr. årligt, som VækstFonden modtager i form af udbytte på deponerede aktier, salgsprovenu m.v. tilfalder fonden, mens overskydende beløb indbetales til Told \* Skat.

Forslaget indebærer, at medarbejdernes skat afregnes på en måde, der ikke belaster likviditeten hos selskab eller medarbejdere.

Der er ikke sikre holdepunkter for et underbygget skøn over forslagets provenuvirkning.

I oversigten nedenfor er derfor vist provenuvirkningen af, at en lønsum på 100 mill. kr. omlægges til aktieaflønnings.

Efter gældende regler er nettoaflønningsprovenuet pr. 100 mill. kr. lønsum ca. 31 mill. kr. ved en gennemsnitlig marginalskat på 63 pct. for lønmodtagere og med fradragret i selskabet til en skatteværdi på 32 pct.

Dette skatteprovenu falder bort ved omlægning fra traditionel løn til aktieaflønnings.

Afgiften på 40 pct. tilfalder fuldt ud staten, hvorved omlægningen indebærer et provenutab for amter og kommuner. Omlægning er ikke omfattet af DUT.

Satsen på 40 pct. er fastlagt ud fra en marginalskatteprocent på 60. Topskatteyderes marginalskatteprocent er i gennemsnit lidt højere (63,1 pct. fra 2002 ved kommuneskat på 32,9 pct.). Ordningen vil således in-