

Skriftlig redegørelse

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

Redegørelse af 26/5 04 om oplysninger modtaget i 2003 om anvendelsen af reglerne for medarbejderaktieordninger (ligningslovens § 7 H, stk. 1 – 5).

(Redegørelse nr. R 18).

Skatteministeren (Svend Erik Hovmand):

I medfør af ligningslovens § 7 H, stk. 8, afgives hermed *redegørelse til Folketinget* om oplysninger modtaget i 2003 om anvendelsen af reglerne for medarbejderaktieordninger (ligningslovens § 7 H, stk. 1 – 5).

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 ny bestemmelse om medarbejderaktieordninger i ligningslovens § 7 H.

I henhold til ligningslovens § 7 H 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 § 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 § 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 selskabets skatteansættende myndighed.

I ligningslovens § 7 H, stk. 8, er fastsat, at skatteministeren årligt afgiver en redegørelse til

Folketinget om anvendelsen af reglerne i § 7 H, stk. 1 – 5.

Det fremgår af bemærkningerne til bestemmelsen i ligningslovens § 7 H, stk. 8, (betænkning over 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 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. 5). Redegørelsen skal indeholde oplysning om antallet af indgåede aftaler, antallet af personer og selskaber, der har valgt at anvende de nye regler, 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 videre af bemærkningerne, at redegørelsen skal afgives i løbet af 1. halvår baseret på oplysninger, som skattemyndighederne har modtaget i det forudgående kalenderår. Redegørelsen skal afgives første gang i 1. halvår af 2004 baseret på oplysninger modtaget i perioden den 1. juli 2003 – den 31. december 2003. Da fristen for selskabets indsendelse af indgåede aftaler og attester er senest samtidig med selskabets selvangivelse for det år, hvor den ansatte erhverver endelig ret, må den første redegørelse sandsynligvis baseres på et meget lille antal aftaler. Det fremgår af bemærkningerne, at den første redegørelse således må forventes alene at kunne baseres på aftaler, som selskabet vælger at indsende i god tid før fristens udløb.

Det relativt beskedne tal for indgåede aftaler, jf. nedenfor kan således derfor næppe anses for retningsgivende for det omfang, som ordningen på længere sigt forventes at få.

INDBERETTEDE MEDARBEJDERAKTIE-ORDNINGER

Nærværende redegørelse om ligningslovens § 7 H er baseret på oplysninger modtaget i perioden