



Skatteministeriet

6. september 2021
J.nr. 2021 - 5193

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 574 af 22. juni 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Louise Schack Elholm (V).

Morten Bødskov

/ Søren Schou



Spørgsmål

Vil ministeren undersøge reglerne for beskatningen af medarbejderaktier i Sverige og Holland og orientere udvalget herom?

Svar

Sverige

På baggrund af informationer, der fremgår af Europa-Kommissionens godkendelse af den svenske statsstøtteordning for beskatning af medarbejderaktieoptioner¹ sammenholdt med den svenske indkomstskattelov² og de svenske skattemyndigheders vejledning³, kan de svenske regler for beskatning af medarbejderaktier overordnet beskrives således:

Som udgangspunkt beskattes medarbejderaktieoptioner ("*personaloption*") som indtægt på tidspunktet, hvor optionen udnyttes eller overdrages. Eventuel egenbetaling fratrækkes.

I visse tilfælde beskattes medarbejderaktieoptioner dog ikke. Det kræver bl.a., at optionen tidligst udnyttes 3 år efter modtagelsen, dog senest 10 år efter modtagelsen. Reglerne gælder for virksomheder, som har drevet virksomhed i højst 10 år, har mindre end 50 ansatte og en nettoomsætning eller balance på højst 80 mio. SEK. Reglerne gælder ikke for børsnoterede virksomheder eller virksomheder, som er mere end 25 pct. ejet af det offentlige. Endvidere er ordningen forbeholdt virksomheder, der hovedsageligt beskæftiger sig med andet end bank-, finansiering- og forsikringsvirksomhed, kul- og stålproduktion, handel med jord, ejendom, råvarer og finansielle instrumenter, langtidsudlejning af bolig og lokaler, juridisk rådgivning og revision.

Værdien af den enkelte ansattes aktieoptioner i virksomheden må ikke overstige 3 mio. SEK på tildelingspunktet. Værdien af virksomhedens samlede tildelte aktieoptioner må ikke overstige 75 mio. SEK på tildelingstidspunkt.

Det er et krav, at den ansatte har en gennemsnitlig arbejdstid på 30 timer om ugen, og at den ansatte og dennes nærtstående ikke til sammen kontrollerer mere end 5 pct. af virksomheden. Det er desuden et krav, at den ansatte i de 3 år efter modtagelsen af aktieoptionen aflønnes med et vist basisbeløb, som indkomstbeskattes. Kravet i 2021 er som udgangspunkt ca. 300.000 SEK årligt i gennemsnit for den 3-årige periode.

Holland

På baggrund af informationer, der fremgår af den hollandske erhvervsstyrelses⁴ hjemmeside, det hollandske advokatfirma Tax Consultants Internationals hjemmeside og artikler i juridiske tidsskrifter fra henholdsvis DLA Piper Netherlands i International Tax Review

¹ SA.47144 - 2016/N - Skattereduktion for medarbejderaktieoptioner

² Indkomstskattelag 10. kapitel, §§ 11-15, og 11 a kapitel

³ Skatteverkets Rättslig vägledning

⁴ Netherlands Enterprise Agency

og fra Baker McKenzie i Lexology, kan de hollandske regler for beskatning af medarbejderaktier overordnet beskrives således:

Hvis en ansat modtager medarbejderaktieoptioner (*"andelenoptie"*), beskattes de som løn. Lønbeskatningen indtræder, når optionen sælges eller udnyttes til at erhverve aktier. Beskatningsgrundlaget for medarbejderaktieoptionen er markedsværdien fratrukket eventuel egenbetaling.

Efter gældende regler findes en særlig fordelagtig regel, hvis formål er at understøtte startups. Ansatte i startups kan således nøjes med at blive beskattet af 75 pct. af aktieoptionens markedsværdi, i det omfang værdien af vederlaget ikke overstiger 50.000 EUR, hvis virksomheden har en såkaldt "research and development"-erklæring, og aktieoptionen udnyttes eller afstås mellem 1 og 5 år efter tildelingen. Virksomheder skal for at benytte ordningen indsende en erklæring til de hollandske myndigheder om, at virksomheden ikke overskrider grænserne for statsstøtte efter EU-reglerne om de minimis-støtte. Tærsklen for at modtage statsstøtte efter de minimis-reglerne er 200.000 EUR over 3 år.

Den hollandske regering har præsenteret et lovudkast, som har til formål at ændre beskatningstidspunktet for aktieoptioner fra udnyttelsestidspunktet til det tidspunkt, hvor de erhvervede aktier første gang bliver omsættelige/salgbare. Ændringen vil indebære, at den ansatte først beskattes på det tidspunkt, hvor det er muligt at omsætte/sælge aktien, således at skattebetalingen ikke falder på et tidspunkt, hvor aktien ikke kan sælges/er illikvid. Det er uden betydning, om aktien faktisk afstås.

Ordningen er generel, selvom den primært er tiltænkt som en hjælp til startups og iværksættervirksomheder. For erhvervede aktier, der er umiddelbart omsættelige, vil beskatningstidspunktet ikke blive udskudt. Det, som beskattes, er desuden fortsat aktiens markedsværdi fratrukket eventuel egenbetaling. Beskatningstidspunktet kan maksimalt udskydes 5 år, selvom den ansatte eventuelt kontraktligt fortsat er afskåret fra at afstå aktierne. Ordningen ventes at træde i kraft den 1. januar 2022.