



Skatteministeriet

28. juni 2021
J.nr. 2021 - 5179

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 577 af 23. juni 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Louise Schack Elholm (V).

Morten Bødskov

/ Søren Schou



Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, hvilke ordninger, der eksisterer i forhold til medarbejderaktier, og hvordan prisfastsættelsen og beskattningen er for hver ordning? Spørgsmålet er stillet på baggrund af den tekniske gennemgang om iværksætterier den 6. maj 2021 i Skatteudvalget.

Svar

Som udgangspunkt beskattes aktier, som en medarbejder får tildelt af arbejdsgiveren – på linje med andre personalegoder – som lønindkomst, jf. *ligningslovens* § 16. Beskattningen sker på baggrund af aktiernes markedsværdi. Aktier beskattes på tildelingstidspunktet og virksomheden har som udgangspunkt fradragsret for udgifterne til tildeling af medarbejderaktier som lønudgifter.

For købe- og tegningsretter til aktier (som ofte benævnes warrants og optioner), der modtages som vederlag/løn, kan beskattningen efter reglerne i *ligningslovens* § 28 udskydes, til retten udnyttes ellers sælges. Virksomhedens fradragsret udskydes da tilsvarende. Beskattningen sker som personlig indkomst og opgøres på baggrund af værdien på udnyttelses-/salgstidspunktet. Der sker således ikke beskattning, hvis købe- og tegningsretterne ikke længere har nogen værdi på dette tidspunkt.

Virksomheden og den ansatte kan imidlertid aftale at bruge de særlige regler i *ligningslovens* § 7 P. Efter de særlige regler kan den ansatte under visse betingelser modtage indkomstskattefri medarbejderaktier, herunder købe- og tegningsretter til aktier, hvis markedsværdien af aktierne mv. ikke overstiger henholdsvis 10, 20 eller 50 pct. af årslønnen. Den ansatte beskattes i så fald først, når aktierne mv. sælges. Beskattningen sker som aktieindkomst, og virksomheden har ikke fradrag for værdien af tildelte aktier mv. som lønudgift.

Efter *ligningslovens* § 7 P kan virksomheder tildele indkomstskattefri medarbejderaktier individuelt, dvs. til enkelte udvalgte ansatte, svarende til 10 pct. af den ansattes årsløn. Tilbydes ordningen på lige vilkår til mindst 80 pct. af virksomhedens ansatte, kan virksomheden i stedet tildele indkomstskattefri medarbejderaktier svarende til 20 pct. af den ansattes årsløn.

Nye, mindre virksomheder kan tildele indkomstskattefri medarbejderaktier individuelt svarende til 50 pct. af årslønnen. Denne ordning er forbeholdt virksomheder, der har været aktive på et marked i mindre end 5 år, og som har en nettoomsætning eller balance på max. 15 mio. kr. Virksomheden må desuden ikke være børsnoteret, kriseramet eller primært drive virksomhed med passiv kapitalanbringelse. Ordningen kan desuden ikke benyttes til aflønning af hovedaktionærer.

Tildeles medarbejderaktier mv. ud over de nævnte pct.-grænser, beskattes den overskydende værdi af de tildelte aktier mv. efter de almindelige regler som lønindkomst. Beskattningen sker i så fald på tildelingstidspunktet for aktier, jf. *ligningslovens* § 16, og for købe- og tegningsretter til aktier almindeligvis på udnyttelse- eller salgstidspunktet, jf. *ligningslovens* § 28.