



Skatteministeriet

31. januar 2022
J.nr. 2022 - 845

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 235 af 14. januar 2022 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Louise Schack Elholm (V).

Morten Bødskov

/ Uffe Mikkelsen

Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for de økonomiske omkostninger og evt. kontrolmæssige konsekvenser ved at ændre ordningerne for beskatning af medarbejderaktier i ligningslovens § 7 P, således at der kræves en grundløn på et passende niveau i stedet for at kræve, at medarbejderaktier kun må udgøre en procentdel af lønnen og ved at udvide ordningen for nye mindre virksomheder, ved at aldersgrænsen udvides fra 5 år til 8 år?

Svar

Som udgangspunkt beskattes aktier, som en medarbejder får tildelt af arbejdsgiveren – på linje med andre personalegoder – som lønindkomst, jf. ligningslovens § 16. Beskatningen 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 beskatningen efter reglerne i ligningslovens § 28 udskydes, til retten udnyttes ellers sælges. Virksomhedens fradragsret udskydes da tilsvarende. Beskatningen sker som personlig indkomst og opgøres på baggrund af værdien på udnyttelses-/salgstidspunktet. Der sker således ikke beskatning, 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.¹

Den ansatte beskattes i så fald først, når aktierne mv. sælges. Beskatningen sker som aktieindkomst, og virksomheden har ikke fradrag for værdien af tildelte aktier mv. som lønudgift. Tildeles medarbejderaktier mv. ud over de nævnte pct.-grænser, beskattes den overskydende værdi af de tildelte aktier mv. efter de almindelige regler som lønindkomst.

Medarbejderaktieordningen i ligningslovens § 7 P er særlig attraktiv for topskatteydere og ansatte i den finansielle sektor, hvor aflønning i medarbejderaktier modsat kontaktløn ikke indgår i grundlaget for lønsumsafgiften.

Det skønnes derfor også, at det vil være topskatteydere og ansatte i den finansielle sektor, som vil få størst gavn af den foreslåede udvidelse af ordningen, hvor medarbejdere kan aflønnes med medarbejderaktier efter de særlige regler i ligningslovens § 7 P uden en øvre pct.-grænse for aktieandelen, såfremt der blot udbetales en kontaktløn over et vist niveau.

¹ Nye, mindre virksomheder, der har været aktive på et marked i mindre end 5 år, og som har en nettoomsætning eller balance på højst 15 mio. kr., har mulighed for at tildele medarbejderaktier indkomstskattefrit op til en grænse på 50 pct. af lønnen. Øvrige virksomheder kan tildele medarbejderaktier indkomstskattefrit op til 10 pct. af lønnen, og op til 20 pct., såfremt det gælder mindst 80 pct. af medarbejderne.

Den foreslåede udvidelse af medarbejderaktieordningen må forventes at medføre et mindreprovenu som følge af øget anvendelse af ordningen på bekostning af anden lønindkomst. Forslaget vil herudover indebære en (yderligere) afvigelse fra det almindelige udgangspunkt om, at løn – uanset form – beskattes ens.

For så vidt angår den foreslåede udvidelse af alderskravet for nye, mindre virksomheder, er det tidligere skønnet, at en afskaffelse af alderskravet vil medføre et mindreprovenu på ca. 5 mio. kr., *jf. SAU alm. del – svar på spørgsmål 488 af 29. juni 2020*. De provenumæssige konsekvenser ved at øge aldersgrænsen fra 5 til 8 år skønnes på den baggrund at være begrænsede.

Det bemærkes dog, at de særlige regler for tildeling af medarbejderaktier på op til 50 pct. af årslønnen, som gælder for nye, mindre virksomheder, er statsstøttegodkendt af EU-Kommissionen. Den nuværende godkendelse er baseret på, at støtten går til nye, mindre virksomheder, fordi de har uforholdsmæssigt vanskeligt ved at tiltrække og fastholde kvalificeret arbejdskraft. Den foreslåede ændring af alderskravet vil kræve fornyet statsstøttegodkendelse fra EU.