



Skatteministeriet

20. marts 2020
J.nr. 2020 - 2420

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 302 af 26. februar 2020 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Søren Schou



Spørgsmål

Vil ministeren oplyse provenuvirkningen ved at fjerne lempelserne fra 'Aftale om erhvervs- og vækstinitiativer' 2017, der gav bedre vilkår for aktieafløning i mindre virksomheder? Provenuet bedes opgjort i umiddelbar virkning, efter tilbageløb og efter tilbageløb og adfærd. Dette bedes opgjort for alle årene 2020-2025 samt i varig virkning. Der bedes her anvendt 2020-niveau og faste 2020-priser. Ministeren bedes også opgøre virkningen på råderummet i 2020-priser. Ministeren bedes endelig opgøre fordelingsvirkningen ved skatteændringerne opgjort som virkningen på disponibel indkomst i kroner og øre samt i procent af disponibel indkomst opdelt for 10 indkomstdeciler. For den 10. indkomstdecil bedes også opdelt på percentiler. Sluttelig bedes ministeren også oplyse skatteændringens virkning på Gini-koefficienten.

Svar

De særlige regler om skattefrihed for tildelte medarbejderaktier mv. indebærer, at ansatte kan modtage op til 10 pct. af årslønnen som medarbejderaktier mv., som først beskattes som aktieindkomst, når aktierne sælges. Selskabet har til gengæld ikke fradrag for aflønningen. Ordningen er særlig attraktiv for den finansielle sektor, da aflønning i medarbejderaktier mv. ikke indgår i grundlaget for lønsumsafgiften.

Ordningen blev udvidet med Aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer fra 2017. Udvidelsen indebærer, at der skattefrit (uden lønindkomstbeskatning) kan modtages medarbejderaktier mv. op til 20 pct. af årslønnen, hvis ordningen tilbydes mindst 80 pct. af medarbejderne. Det er på baggrund af aftalen endvidere vedtaget, at nye, mindre virksomheder skattefrit skal kunne tildele medarbejderaktier mv. op til 50 pct. af årslønnen.

En afskaffelse af udvidelserne fra Aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer fra 2017 vedrørende de særlige skatteregler for tildeling af medarbejderaktier mv. skønnes med betydelig usikkerhed at medføre et årligt umiddelbart merprovenu på ca. 100 mio. kr. fra 2020, *jf. tabel 1*. Merprovenuet efter tilbageløb og adfærd skønnes at udgøre ca. 60 mio. kr. fra 2020. Eventuelle overgangsregler vil mindske provenuet i de første år.

Tabel 1. Merprovenu ved at ophæve de udvidelser fra Aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer fra 2017, som vedrører de særlige skatteregler for tildeling af medarbejderaktier mv.

Mio. kr. (2020-niveau)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Varigt
Umiddelbart merprovenu	100	100	100	100	100	100	100
Merprovenu efter tilbageløb	80	80	80	80	80	80	80
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	60	60	60	60	60	60	60

Anm.: Beregningerne tager udgangspunkt i anvendelsen af ordningen i 2018. Da ordningen blev (gen)indført i 2016 og dermed endnu ikke er fuldt afspejlet i de aktuelle aktieindkomster, er det beregningsteknisk lagt til grund, at personer med over 25.000 kr. i aktieindkomst i 2018 vil skulle betale progressiv aktieindkomstskat ved et fremtidigt videresalg af medarbejderaktier. Ved opgørelse af værdien af udbetalte medarbejderaktier er det beregningsteknisk lagt til grund, at personer, der har modtaget medarbejderaktier i 2018, udnytter op til 15 pct. af årslønnen, hvoraf de sidste 5 pct.-point kan henføres til udvidelsen fra 2018. Ved beregning af likviditetsvirkningen af den udskudte beskatning er det beregningsteknisk lagt til grund, at halvdelen af aflønningen vedrørende ordningen i 2018 erstatter aflønning, som beskattes efter de almindelige regler for aflønning af medarbejderaktier (som også først beskattes ved udnyttelse/salg). Der er anvendt en selvfinansieringsgrad på 26 pct. baseret på, hvordan personer på ordningen i 2018 fordeler sig mellem bund- og topskatteydere.

Kilde: Egne beregninger på baggrund af udtræk fra Skattestyrelsens registre.

Det er forudsat, at virkningen på det finanspolitiske råderum for de enkelte år svarer til virkningen efter tilbageløb og adfærd for disse år. Den varige virkning efter tilbageløb og adfærd svarer til påvirkningen af den finanspolitiske holdbarhed.

Fordelingsmæssige konsekvenser af forskellige tiltag, i form af opdeling i indkomstdeciler- og percentiler samt ændring af Gini-koefficienten, beregnes typisk på lovmodellen på baggrund af en stikprøve af den danske befolkning. Antallet af personer som aflønnes efter de særlige skatteregler for tildeling af medarbejderaktier mv. er relativt begrænset i forhold til den øvrige befolkning. Med henblik på at reducere usikkerheden er ovenstående beregninger ikke foretaget på lovmodellen, men på en fuldtælling på baggrund af Skatteforvaltningens registre. Det er derfor ikke umiddelbart muligt at opgøre de efterspurgte fordelingsmæssige konsekvenser af at afskaffe udvidelserne fra Aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer fra 2017 vedrørende de særlige skatteregler for tildeling af medarbejderaktier mv. Det skønnes dog, at ændringen primært vil berøre personer i de øverste indkomstdeciler.