

NYE OG GUNSTIGE SKATTEREGLER FOR MEDARBEJDERAKTIEORDNINGER

Skatteministeriet har 2. februar 2016 sendt et lovforslag i høring om gunstige skatteregler for aktier, købe- og tegningsretter.

Som varslet i finanslovsaftalen 19. november 2015 har skatteministeren nu sendt et lovforslag i høring om nye og gunstige regler for beskatning af aktier, købe- og tegningsretter, der tildeles ansatte som led i deres ansættelsesforhold.

Udkastet til lovforslaget genindfører i vidt omfang de tidligere og populære regler i ligningslovens § 7H, der blev ophævet i 2011, men nu som en ny bestemmelse i ligningslovens § 7P.

I høringsudkastet er der lagt op til, at aktier mv. tildelt medarbejdere ikke beskattes som løn, men i stedet beskattes som aktieavance, når og hvis aktierne sælges. Betingelsen for at modtage aktier mv. uden beskatning som løn er, at aktier mv. må udgøre en værdi svarende til 10 pct. af årslønnen uden indkomstbeskatning. Det betyder, at selve tildelingen af aktier mv. eller tildeling og udnyttelse af købe- og tegningsretter ikke udløser beskatning for medarbejderen. Arbejdsgiveren har ligesom under de tidligere regler i Ligningslovens § 7H ikke fradragsret for værdien af aktierne mv.

De nye regler skal gælde for aftaler om tildeling af aktier mv., der er indgået 1. juli 2016 og senere.

De nye skatteregler i ligningslovens § 7P skal efter høringsudkastet finde anvendelse, når følgende betingelser er opfyldt:

1. Arbejdsgiverselskabet eller et hermed koncernforbundet selskab indgår skriftlig aftale om anvendelsen af reglerne.
2. Reglerne finder kun anvendelse på tildelte aktier mv. med en værdi svarende til højst 10 pct. af årslønnen.
3. Aktierne mv. ydes som led i ansættelsesforhold af arbejdsgiverselskabet eller et hermed koncernforbundet selskab.
4. Vederlaget er aktier mv. i arbejdsgiverselskabet eller et hermed koncernforbundet selskab.
5. Aktierne mv. tilhører ikke en særlig aktieklasse.
6. De tildelte aktier mv. må ikke overdrages.
7. Hvis der tildeles køberetter/tegningsretter, skal der være en ret for den ansatte eller selskabet til at modtage/levere aktier (rene kontantordninger falder således udenfor).

Kravet efter de tidligere regler om indsendelse af erklæring fra advokat eller revisor vedrørende opfyldelse af de formelle betingelser udgår. Derimod skal arbejdsgiveren indsende en række oplysninger om ordningen til SKAT.

De nye regler træder efter høringsudkastet i kraft 1. juli 2016 og får virkning for aftaler indgået 1. juli 2016 eller senere. Aftaler om aktieløn tildelt inden 1. juli 2016 afskæres derfor fra at blive omfattet af de nye skattebegunstigede regler og vil derfor formentlig falde ind under de eksisterende regler, der fortsat vil gælde parallelt med de nye regler.

Accura følger lovforslagets videre forløb og bistår gerne med juridisk og skattemæssig rådgivning i relation til medarbejderaktieordninger nu og fremadrettet.

KONTAKT



Arne Riis
Partner, Advokat
Skatter & Afgifter



Anja Staugaard Jensen
Partner, Advokat
Arbejds- & Ansættelsesret