

Lovforslag om genindførelse af attraktiv medarbejderaktieordning fremsat

Regeringen har den 30. marts fremsat ”Lovforslag vedrørende skattebegunstigelse af individuelle medarbejderaktieordninger”, der blev sendt i høring 2. februar 2016.

Det fremsatte lovforslag svarer med enkelte justeringer til høringsforslaget.

Fra 1. juli 2016 vil det være muligt at tildele tegningsretter, optioner eller aktier til medarbejdere med en beskatning, der falder til 27/42% fra tidligere op til 56% og som udskydes til medarbejderen afstår erhvervede aktier. Efter gældende regler bliver medarbejderne beskattet på tidspunktet for erhvervelse af aktierne.

Som Grant Thornton tidligere har anført, vil det med vedtagelsen af lovforslaget atter blive yderst interessant for såvel selskaberne som medarbejdere at etablere medarbejderaktieordninger. Det åbner op for en langt mere attraktiv aflønningsform, der ikke alene vil begunstige medarbejderne, men tillige hjælpe selskaberne med at tiltrække kvalificeret arbejdskraft fra såvel ind- som udland.

Der gives mulighed for individuelle som generelle ordninger. Det er således muligt at skræddersy ordninger til nøglemedarbejdere.

De nye regler omfatter alle former for aktier, aktieoptioner og tegningsretter i det selskab eller den koncern, hvori medarbejderen er ansat. Dette gælder også tegningsretter mv. til aktier i udenlandske selskaber.

Forslagets indhold

I hovedtræk går forslaget ud på følgende:

- At ansatte kan tildeles aktier, tegningsretter eller optioner i det selskab eller i den koncern, hvori de er ansat, til en værdi af højst 10% af årslønnen og uden indkomstbeskatning på tildelingstidspunktet.
- At beskatningen af medarbejderen vil ske som aktieindkomst, når aktierne sælges.
- At selskaber, der tilbyder medarbejdere at erhverve medarbejderaktier mv., ikke har fradrag for udgifterne til medarbejderaktierne, og anses for at have afstået aktierne til handelsværdien på tidspunktet for medarbejdernes udnyttelse af tegningsretter og optioner, uanset til hvilken værdi medarbejderne kan anskaffe aktierne til.
- At arbejdsgiver frit kan vælge, om alle eller kun få medarbejdere skal tildeles medarbejderaktier mv.

Betingelser for at være omfattet af ordningen:

- Modtager skal være ansat i den koncern, der tildeler vederlaget.

- Vederlaget skal være aktier, tegningsretter eller optioner til det selskab eller til den koncern, hvori medarbejderen er ansat.
- Aktierne må ikke udgøre en særskilt aktieklasse.
- Betingelserne for udnyttelse af tildelingen skal fremgå af aftalen.
- Værdien af vederlaget må ikke overstige 10% af den ansattes årsløn på det tidspunkt, hvor aftalen indgås eller på det tidspunkt, hvor den faktiske udnyttelseskurs foreligger.
- Det skal fremgå af aftalen, at reglerne om skattefrihed efter den nye bestemmelse, ligningslovens § 7P, skal finde anvendelse.
- Sker der differenceafregning, vil beskatningen være omfattet af Ligningslovens § 28. Medarbejderen vil i dette tilfælde blive beskattet af det modtagne kontante beløb som personlig indkomst, hvorved medarbejderen risikerer en beskatning på op til 56%.

Lettere administration

- Krav om revisor- eller advokatattestation genindføres ikke. Det gøres hermed lettere at opfylde indberetningsforpligtelserne. Selskaberne skal foretage markering i indkomstregistreret ved tildeling af købe-og tegningsretter. Derudover har det danske selskab, hvori medarbejderen er ansat, indberetningspligt ved medarbejderens erhvervelse af aktier, dette gælder også ved erhvervelse af aktier i udenlandske koncernforbundne selskaber.

Anvendelsestidspunkt

Det foreslås, at de nye regler skal finde anvendelse på aftaler, der indgås efter den 1. juli 2016.

Vedtagelse

Henset til, at genindførelsen af den tidligere medarbejderaktieordning er en del af efterårets finanslovforlig, og at der generelt blandt høringsdeltagere har været stor tilfredshed med lovforslaget, forventer Grant Thornton, at lovforslaget bliver vedtaget i den nuværende form. Det var et ønske fra vores og flere andres side, at lovforslaget kunne træde i kraft tidligere end 1. juli 2016, men dette ønske ses ikke imødekommet.

Henvendelse vedrørende ordningen kan ske til:

Tax director Lærke Hesselholt

Telefon: 35 27 52 40

Email: laerke.hesselholt@dk.gt.com