

Beskatning af lønmodtagere

Fjern aldersgrænsen for udvidet mulighed for medarbejderaktier

UDFORDRINGEN

Et bredt politisk flertal har i foråret 2019 vedtaget en lovændring, der forbedrer mulighederne for tildeling af medarbejderaktier i nye mindre virksomheder. Efter ændringen også er blev godkendt i EU, har mindre virksomheder, der højst har virket inden for deres felt i fem år, fået adgang til at tildele medarbejderaktier med en værdi på op til 50 pct. af den almindelige årsløn under de særlige regler, der gælder i ligningslovens § 7 P. Normalt ligger grænsen på 10 eller 20 pct., jf. også forslaget om at slå de to ordinære medarbejderaktieordninger sammen til én.

Mens afgrænsningen af "mindre virksomheder" følger EU's definition og baserer sig på tal, der kan findes i årsregnskabet, giver den tilføjede "aldersbetingelse" på højst fem år anledning til unødigt bøvl. Det gælder ikke kun i virksomhederne, men også hos skattemyndighederne, der skal sikre, at alderskravet overholdes.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør fjerne aldersgrænsen på fem år, således at alle mindre virksomheder uanset alder kan tildele medarbejderaktier med en værdi på op til 50 pct. af den almindelige årsløn.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

For at være en "mindre virksomhed" må virksomheden højst have 50 medarbejdere, og omsætningen eller balancesummen må højst være 15 mio. kr. (de må ikke begge være højere end 15 mio. kr.). Da den særlige ordning er statsstøttegodkendt i EU, må virksomheden desuden ikke være kriseram, ligesom andre betingelser er knyttet til ordningen.

Hvis betingelsen om, at virksomheden højst må have været aktiv på et marked i fem år, fjernes, vil det væsentligt udvide antallet af virksomheder, der har adgang til at tilbyde deres medarbejdere aktier med en værdi på op til 50 pct. af den almindelige løn (under de særlige regler i ligningslovens § 7 P).

Der er som sådan ingen samlet skattefordel forbundet med at få medarbejderaktier under reglerne i ligningslovens § 7 P, ud over at beskatningen udskydes, til aktierne rent faktisk sælges. Den umiddelbart lavere skattesats ved salget (aktieindkomstskat i stedet for almindelig lønindkomstbeskatning) modsvares således af, at virksomheden ikke får fradrag for aktiens værdi ved tildelingen (modsat almindelig løn, som kan fradrages i virksomheden). Ikke desto mindre må en afskaffelse af aldersgrænsen forventes at give anledning til et mindre-provenu, som dog anslås til knap 150 mio. kr. om året.