



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 31 - Forslag til lov om ændring af ligningsloven og forskellige andre love (Afskaffelse af multimediebeskatningen, ophævelse af skattebegunstigelsen for medarbejderaktieordninger, ophævelse af skattefritagelse for arbejdsgiverbetalte sundhedsforsikringer m.v., lønsumsafgiftspligt for aflønning i aktier og købe- og tegningsretter til aktier m.v., justering af BølligJobordningen, ophævelse af loftet over børne- og ungeydelsen og tillæg til grøn check m.v.).

Hermed sendes kommentar til henvendelse af 2. december 2011 fra Job-Index (L 31 – bilag 12).

Thor Möger Pedersen

/ Søren Schou

JobIndex ønsker at få præciseret, om en mundtlig aftale mellem arbejdsgiver og medarbejder om tildeling af medarbejderaktier er lige så gyldig som en skriftlig aftale.

JobIndex anfører endvidere, at de i foråret 2011 har tilbudt medarbejderne gratisaktier for såvel 2011 som de efterfølgende år. I den forbindelse ønsker JobIndex bekræftet, at der ved et ensidigt tilbud om tildeling af gratisaktier ikke er behov for, at medarbejderens accept er sket inden den 21. november 2011, for at tildelingen kan omfattes af overgangsbestemmelsen i lovforslagets § 15, stk. 3, og effektueres i 2012.

Hertil bemærkes:

Indledningsvis bemærkes, at Skatteministeriet ikke kan tage stilling til spørgsmål angående konkrete medarbejderaktieordninger, men alene kan udtale sig om de generelle regler.

Udgangspunktet er, at en mundtlig aftale er lige så bindende som en skriftlig aftale. Bevisbyrden for, at der er indgået en mundtlig aftale inden 21. november 2011, påhviler virksomheden/medarbejderen. Det bemærkes i den forbindelse, at en mundtlig aftale mellem en virksomhed og alle virksomhedens medarbejdere om aktietildeling har formodningen imod sig, når det tages i betragtning, at der som betingelse for skattefritagelsen gælder et krav om indsendelse af en skriftlig erklæring til myndighederne efter ligningslovens § 7 A, stk. 4. Det har ligeledes formodningen imod sig, at en virksomhed indgår skriftlige aftaler med nogle medarbejdere og mundtlige med andre.

Hvis bevisbyrden for, at der er indgået en mundtlig aftale, løftes, er aftalen omfattet af overgangsbestemmelsen vedrørende ligningslovens § 7 A, på samme måde som en tilsvarende skriftlig aftale ville være det.

Et ensidigt tilbud om tildeling af gratisaktier i 2012, kan sidestilles med en aftale omfattet af overgangsbestemmelsen i § 15, stk. 3, hvis den eneste betingelse til udmøntningen af tilbuddet er, at det er kommet til medarbejderens kundskab. Det er et krav, at tilbuddet er endeligt og bindende, således at medarbejderen vil kunne støtte ret på tilbuddet ved en eventuel senere uenighed – herunder ved domstolene.

I de tilfælde, hvor der alene er tale om en hensigtserklæring fra virksomhedens side, vil tilbuddet ikke have den fornødne faste karakter til at kunne betragtes som en endelig og bindende aftale.