



Info til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

Medarbejderobligationer

Udvidelse af overgangsregler

Skatterådet har i et bindende svar bekræftet, at medarbejderobligationer udstedt i indkomståret 2010 kan være omfattet af overgangsreglen under forudsætning af, at obligationerne udstedes og båndlægges inden for 1 år efter aftalens indgåelse.

Reglerne om medarbejderobligationer blev ophævet i forbindelse med skattereformen med virkning fra 1. januar 2010. Der er dog indsat en overgangsregel for aftaler om udlodning af medarbejderobligationer i indkomståret 2010, hvor aftalen om medarbejderobligationer er indgået før den 22. april 2009, og som ikke har en længere varighed end 12 måneder.

Spørger har i det bindende svar indgået en aftale den 17. marts 2009 med medarbejderne om udlodning af medarbejderobligationer i indkomståret 2010. Skatterådet bekræfter, at udlodningen i indkomståret 2010 er omfattet af overgangsreglen, såfremt obligationerne udloddes senest den 16. marts 2010, dvs. senest 12 måneder efter aftalens indgåelse.

Det skal bemærkes i den situation, at båndlæggelsesperioden for disse obligationer er 5 år fra udløbet af 2010.

Skatteministeriet har i brev til Dansk Industri redegjort for overgangsreglen for medarbejderobligationer.

Skatteministeriet oplyser heri, at det er muligt for virksomhederne at ændre aftaler, der er indgået før den 22. april 2009, og hvor udlodningen af obligationerne er aftalt til senere end 12 måneder efter aftalens indgåelse dvs. i indkomståret 2010. Det er muligt i disse situationer at ændre tidspunktet for udlodning af obligationerne således, at udlodningen af obligationerne sker senest 12 måneder fra aftalens indgåelse.

Det kunne eksempelvis være en aftale indgået den 1. marts 2009 om udlodning af obligationer den 30. oktober 2010. Her vil det være muligt at ændre aftalen og fremrykke udlodningen af obligationerne til senest den 28. februar 2010. Den nye aftale vil være i overensstemmelse med overgangsreglerne, da udlodningen i indkomståret

2010 ikke ligger senere end 12 måneder efter aftalens indgåelse.

Det er skatteministeriets opfattelse, at ændringer af aftaler som anført, hvorefter en udlodning, der er aftalt til at skulle ske i 2010, rykkes til et tidligere tidspunkt i 2010, ikke skal anses for at være en væsentlig ændring af aftalen.

Afslutning

Alle udlodninger af obligationer, der sker i 2009, er omfattet af de gældende regler, uanset om aftalen er indgået før eller efter 22. april 2009. Dermed er udlodninger, der sker i 2009 i henhold til en aftale om kontantlønnedgang vedrørende eksempelvis 1. juli 2009 – 30. juni 2010 omfattet af de gældende regler.

Man skal dog i den situation være opmærksom på, at hvis der således udloddes obligationer svarende til en 12-måneders lønnedgang, skal betingelsen om 10 % -kravet være opfyldt for 2009, samt at der er risiko for, at medarbejderen opsiger sit ansættelsesforhold, inden aftalen om lønnedgang udløber.

Udlodninger i indkomståret 2010 er ligeledes omfattet af de gældende regler under forudsætning af, at aftalen om udlodning af medarbejderobligationer er indgået før 22. april 2009, og obligationerne udloddes senest 12 måneder efter aftalens indgåelse.