



Slopad avskattning för personaloptioner

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag (prop. 2007/08:152) om ändringar i reglerna för beskattning av personaloptioner fr.o.m. den 1 januari 2009. Nuvarande krav på avskattning av personaloptioner vid utflyttning slopas. Förmån av personaloption ska i stället utan undantag beskattas då rätten som följer av optionen utnyttjas eller överläts. Den arbetsgivare som möjliggjort deltagandet i optionsprogrammet får ansvaret för att göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning	4
Bakgrund	4
Propositionens huvudsakliga innehåll	4
Utskottets överväganden	6
Slopad avskattning för personaloptioner	6
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	8
Propositionen	8
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	9

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Slopad avskattning för personaloptioner

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
3. lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980),
4. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2007/08:152.

Stockholm den 14 oktober 2008

På skatteutskottets vägnar

Lennart Hedquist

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Annicka Engblom (m), Laila Bjurling (s), Jörgen Johansson (c), Raimo Pärssinen (s), Gunnar Andrén (fp), Lena Asplund (m), Fredrik Olovsson (s), Lennart Sacrédeus (kd), Fredrik Schulte (m), Marie Engström (v), Britta Rådström (s), Helena Leander (mp), Jessica Polfjärd (m), Hans Olsson (s) och Karin Nilsson (c).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I proposition 2007/08:152 föreslår regeringen en omläggning av beskattningen av personaloptioner som motiveras av ett behov av att anpassa reglerna till EG-rätten. Regeringens förslag till riksdagsbeslut redovisas i bilaga 1. Regeringens förslag till lagtexter återges i bilaga 2. Någon motion har inte väckts i ärendet.

Bakgrund

Nuvarande regler för beskattning av förmån av personaloptioner innehåller en regel om avskattning vid flyttning från Sverige.

Avskattningsregelns förenlighet med EG-rättens regler om fri rörlighet för arbetstagare och den fria etableringsrätten har ifrågasatts mot bakgrund av avgöranden i EG-domstolen som har gällt olika avskattningsregler i samband med flyttning inom EES. I en skrivelse den 4 november 2005 (dnr 131 581221-05/111) har Skatteverket uttalat att regeln om beskattning av personaloptioner vid utflyttningen inte är förenlig med EG-rätten och att den därför inte ska tillämpas när en skattskyldig flyttar från Sverige till en annan stat inom EES. Regeringsrätten har därefter i en dom den 24 april 2008 (mål nr 6324-06) fastställt att EG-fördragets regler om fri rörlighet medför att avskattning av personaloptioner inte kan ske.

Inom Finansdepartementet utarbetades under 2006 en departementspromemoria med ett förslag till ett avskaffande av regeln om avskattning för personaloptioner (Ds 2006:23 Slopas avskattning för personaloptioner). Departementspromemorian har remissbehandlats. Lagrådet har yttrat sig i ärendet.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att bestämmelserna i inkomstskattelagen (1999:1229) om avskattning av personaloptioner vid utflyttning slopas. I konsekvens härmed föreslås att även begränsningen av skattskyldigheten för personer som flyttar till Sverige avseende förmån av personaloption som kan utnyttjas vid flytten till Sverige slopas. Detta innebär att huvudregeln, dvs. att förmån av personaloption beskattas då rätten som följer av optionen utnyttjas eller överlåts, kommer att gälla även för personer som flyttar till eller från Sverige. Eventuella konkurrerande skatteanspråk från andra länder får lösas genom tillämpning av skatteavtal och lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt.

Förslagen föranleder följdändringar i socialavgiftslagen (2000:980), lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter samt skattebetalningslagen (1997:483). Följdändringarna innebär bl.a. att skyldigheten att betala socialavgifter, lämna kontrolluppgifter samt göra avdrag för preliminär skatt utökas för den svenske arbetsgivare hos vilken förmånshavaren var anställd när förmånen tilldelades.

De offentligfinansiella konsekvenserna av förslaget kan enligt propositionen inte beräknas, men det antas röra sig om en mindre påverkan. Möjligheten att upprätthålla en god skattekontroll bedöms vara så viktig att den eventuella ökningen av den administrativa bördan för företagen bör kunna godtas. Eventuella ökade kostnader för Skatteverkets kontrollverksamhet bedöms kunna rymmas inom befintlig ram.

Reglerna föreslås träda i kraft den 1 januari 2009.

Utskottets överväganden

Slopad avskattning för personaloptioner

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag om ändrade regler för beskattning av personaloptioner.

Gällande rätt

Om en anställd förvärvar värdepapper på förmånliga villkor från sin arbetsgivare, ska den anställde beskattas för denna förmån det beskattningsår då förvärvet av värdepapperet sker. Det är dock vanligt att den anställde i stället får en rätt att i framtiden förvärva aktier i företaget eller ett annat företag i samma koncern, vanligtvis moderbolaget, till ett i förväg bestämt pris eller i övrigt på förmånliga villkor. I flertalet fall får den anställde rättigheten utan att betala någon ersättning för den. Sådana rättigheter brukar kallas för personaloptioner. En förmån av personaloptioner ska tas upp till beskattning det beskattningsår rättigheten utnyttjas eller överläts.

För det fall den skattskyldige flyttar från Sverige finns en särskild avskattningsregel för personaloptioner. Förmånen ska då tas upp till beskattning det år som flytten sker till den del förmånen då kunnat utnyttjas även om något faktiskt utnyttjande inte skett. Bestämmelserna finns i 10 kap. 11 § inkomstskattelagen (1999:1229, IL).

Det har klarlagts genom avgöranden i EG-domstolen och senast i Regeringsrätten (mål nr 6324-06) att EG-fördragets regler om fri rörlighet inte tillåter avskattningsregler som träffar flyttning till ett annat land inom EES.

För den som flyttar till Sverige innebär gällande rätt att beskattning här inte aktualiseras för den del av förmånen av en personaloption som den skattskyldige hade kunnat utnyttja redan innan flytten till Sverige (11 kap. 16 § IL).

Propositionen

För att anpassa reglerna till EG-fördraget föreslår regeringen att bestämmelserna om avskattning av personaloptioner vid utflyttning slopas. Därmed kommer samma regel att gälla för alla som utnyttjar personaloptioner. Oavsett om de är kvar i Sverige eller har flyttat till ett annat land, inom eller utanför EES, kommer de att beskattas för sina personaloptioner när de faktiskt utnyttjas.

Enligt förslaget ska beskattning även för personer som flyttar till Sverige grundas på tidpunkten för nyttjandet av personaloptionen. Förslaget innebär därför i denna del en utvidgning av det svenska skatteanspråket

jämfört med nuvarande regler. Eventuella konkurrerande skatteanspråk från andra länder får lösas genom tillämpning av skatteavtal och lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt.

Förslagen föranleder följdändringar i socialavgiftslagen (2000:980), lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter samt skattebetalningslagen (1997:483). Följdändringarna innebär bl.a. att skyldigheten att betala socialavgifter, lämna kontrolluppgifter samt göra avdrag för preliminär skatt utökas för den svenske arbetsgivare hos vilken förmånshavaren var anställd när förmånen tilldelades.

De nya reglerna föreslås träda i kraft den 1 januari 2009.

Utskottets ställningstagande

Det förslag till lagändringar som regeringen lägger fram i propositionen innebär att reglerna anpassas till EG-fördraget. Ansvar för att göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter knyts till det företag som möjliggjort ett deltagande i personaloptionsprogrammet. Detta gör reglerna enkla att förstå och de blir även mer motståndskraftiga mot försök till kringgåendet. Det torde också vara den arbetsgivare som ursprungligen möjliggjort att den enskilde omfattas av personaloptionsprogrammet som har bäst möjligheter att ha kontroll över villkoren för att förmånen ska falla ut. Det förefaller därför som rimligt att den arbetsgivaren i första hand bör bära ansvaret för att följa förmånstagarens förehavanden under personaloptionens löptid. Sveriges omfattande nät av skatteavtal med andra länder och vår lagstiftning om avräkning av utländsk skatt bör vara ett tillräckligt skydd mot att förmån av personaloptioner blir föremål för internationell dubbelbeskattning.

Utskottet tillstyrker följaktligen regeringens förslag.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2007/08:152 Slopad avskattning för personaloptioner:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
3. lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980),
4. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

1 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen
(1999:1229)

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)¹
dels att 11 kap. 16 § ska upphöra att gälla,
dels att rubriken närmast före 11 kap. 16 § ska utgå,
dels att 10 kap. 11 § ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

10 kap.**11 §²**

Om den skattskyldige på grund av sin tjänst förvärvar värdepapper på förmånliga villkor, ska förmånen tas upp som intäkt det beskattningsår då förvärvet sker.

Om det som förvärvas inte är ett värdepapper utan innebär en rätt att i framtiden förvärva värdepapper till ett i förväg bestämt pris eller i övrigt på förmånliga villkor, tas förmånen upp som intäkt det beskattningsår då rätten utnyttjas eller överläts. *Upphör den skattskyldige att vara bosatt i Sverige eller att stadigvarande vistas här ska förmånen tas upp det beskattningsår då detta sker och till den del förmånen då kunnat utnyttjas.*

Om det som förvärvas inte är ett värdepapper utan innebär en rätt att i framtiden förvärva värdepapper till ett i förväg bestämt pris eller i övrigt på förmånliga villkor, tas förmånen upp som intäkt det beskattningsår då rätten utnyttjas eller överläts.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009 och tillämpas första gången vid 2010 års taxering.

2. Om en förmån har tagits upp som intäkt enligt 10 kap. 11 § andra stycket andra meningen i dess äldre lydelse och förmånen utnyttjas eller överläts sedan den skattskyldige åter blir bosatt här eller stadigvarande vistas här, ska förmånen inte tas upp till den del den har beskattats tidigare.

¹ Senaste lydelse av 11 kap. 16 § 2007:1419.

² Senaste lydelse 2007:1419.

2 Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs att 8 kap. 14 § skattebetalningslagen (1997:483) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Om en arbetstagare, förutom kontant ersättning för arbete, får andra förmåner, *skall* skatteavdraget beräknas efter förmånernas sammanlagda värde.

Om arbetstagaren har betalat ersättning för en förmån, *skall* ersättningen beaktas vid beräkningen av förmånsvärdet.

I fråga om intäkt i form av rabatt, bonus eller annan förmån, som utges på grund av kundtrohet eller liknande, *skall* den som slutligt har stått för de kostnader som ligger till grund för förmånen anses som arbetsgivare. I fråga om intäkt i form av en förmån eller ersättning, som getts ut eller anses utgiven av en fysisk person som är bosatt utomlands eller en utländsk juridisk person, *skall* den hos vilken den skattskyldige är anställd i Sverige anses som arbetsgivare, om förmånen eller ersättningen kan anses ha sin grund i anställningen i Sverige och det inte finns något anställningsförhållande mellan utgivaren av förmånen eller ersättningen och den skattskyldige.

Intäkter som avses i *tredje stycket* *skall* räknas med först när

Föreslagen lydelse

8 kap.

14 §¹

Om en arbetstagare, förutom kontant ersättning för arbete, får andra förmåner, *ska* skatteavdraget beräknas efter förmånernas sammanlagda värde.

Om arbetstagaren har betalat ersättning för en förmån, *ska* ersättningen beaktas vid beräkningen av förmånsvärdet.

I fråga om sådan förmån som avses i 10 kap. 11 § andra stycket inkomstskattelagen (1999:1229), ska den i vars tjänst rättigheten förvärvats anses som arbetsgivare.

I fråga om intäkt i form av rabatt, bonus eller annan förmån, som utges på grund av kundtrohet eller liknande, *ska* den som slutligt har stått för de kostnader som ligger till grund för förmånen anses som arbetsgivare. I fråga om intäkt i form av en *annan* förmån *än sådan som avses i tredje stycket* eller ersättning, som getts ut eller anses utgiven av en fysisk person som är bosatt utomlands eller en utländsk juridisk person, *ska* den hos vilken den skattskyldige är anställd i Sverige anses som arbetsgivare, om förmånen eller ersättningen kan anses ha sin grund i anställningen i Sverige och det inte finns något anställningsförhållande mellan utgivaren av förmånen eller ersättningen och den skattskyldige.

Förmån som avses i 10 kap. 11 § andra stycket inkomstskatte-

¹ Senaste lydelse 1998:341.

arbetsgivaren har fått kännedom om dem. *lagen ska räknas med då rätten utnyttjas eller överlåts. Intäkter som avses i fjärde stycket ska räknas med först när arbetsgivaren har fått kännedom om dem.*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009.

3 Förslag till lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980)

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 1 och 3 §§ socialavgiftslagen (2000:980) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 kap.

1 §

Den som utger avgiftspliktig ersättning *skall* betala arbetsgivaravgifter enligt bestämmelserna i detta kapitel.

Den som utger avgiftspliktig ersättning *ska* betala arbetsgivaravgifter enligt bestämmelserna i detta kapitel.

Förmån som avses i 10 kap. 11 § andra stycket inkomstskattelagen (1999:1229) ska anses utgiva av den i vars tjänst rättigheten förvärvades.

Bestämmelser om avgiftspliktig ersättning finns i 10 och 11 §§.

3 §

Bestämmelsen i 1 § första stycket *skall* inte tillämpas om en avgiftspliktig ersättning utges av en fysisk person som är bosatt utomlands eller en utländsk juridisk person och ersättningen har sin grund i en anställning i Sverige hos någon annan än den som utgett ersättningen. I sådant fall *skall* arbetsgivaravgifter i stället betalas av den hos vilken mottagaren är anställd i Sverige.

Bestämmelsen i 1 § första stycket *ska* inte tillämpas om en *annan* avgiftspliktig ersättning *än sådan förmån som avses i 1 § andra stycket* utges av en fysisk person som är bosatt utomlands eller en utländsk juridisk person och ersättningen har sin grund i en anställning i Sverige hos någon annan än den som utgett ersättningen. I sådant fall *ska* arbetsgivaravgifter i stället betalas av den hos vilken mottagaren är anställd i Sverige.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009 och tillämpas på ersättning som betalas ut efter den 31 december 2008.

4 Förslag till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter

Härigenom föreskrivs att 6 kap. 2 och 4 §§ samt 15 kap. 4 och 5 §§ lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

6 kap.

2 §

Kontrolluppgift *skall* lämnas för fysiska personer och dödsbon av den som har gett ut ersättningen eller förmånen.

Kontrolluppgift *ska* lämnas för fysiska personer och dödsbon av den som har gett ut ersättningen eller förmånen.

Kontrolluppgift om sådan förmån som avses i 10 kap. 11 § andra stycket inkomstskattelagen (1999:1229) ska dock lämnas av den i vars tjänst rättigheten har förvärvats.

4 §

Om en ersättning eller en förmån har getts ut av en fysisk person som är bosatt utomlands eller av en utländsk juridisk person, *skall* kontrolluppgift lämnas av den hos vilken den skattskyldige är anställd i Sverige om ersättningen eller förmånen kan anses ha sin grund i anställningen och det inte finns något anställningsförhållande mellan utgivaren av ersättningen eller förmånen och den skattskyldige.

Om en ersättning eller en *annan förmån än sådan som avses i 2 § andra stycket* har getts ut av en fysisk person som är bosatt utomlands eller av en utländsk juridisk person, *ska* kontrolluppgift lämnas av den hos vilken den skattskyldige är anställd i Sverige om ersättningen eller förmånen kan anses ha sin grund i anställningen och det inte finns något anställningsförhållande mellan utgivaren av ersättningen eller förmånen och den skattskyldige.

15 kap.

4 §

Den som för egen eller någon annans räkning har företagit en rättshandling med någon som är skyldig att lämna kontrolluppgift enligt 6–12 kap. *skall* skriftligen eller på liknande sätt till den kontrolluppgiftsskyldige lämna de uppgifter som behövs för att kontrolluppgiftsskyldigheten *skall* kunna fullgöras med anledning av

Den som för egen eller någon annans räkning har företagit en rättshandling med någon som är skyldig att lämna kontrolluppgift enligt 6–12 kap. *ska* skriftligen eller på liknande sätt till den kontrolluppgiftsskyldige lämna de uppgifter som behövs för att kontrolluppgiftsskyldigheten *ska* kunna fullgöras med anledning av

rättshandlingen.

Vad som föreskrivs i första stycket gäller även om någon har utnyttjat sådan rabatt, bonus eller annan förmån som avses i 6 kap. 3 § *eller* har mottagit sådan ersättning eller förmån som avses i 6 kap. 4 §.

Uppgifterna till den kontrolluppgiftsskyldige *skall* lämnas snarast och senast den 15 januari året efter det år som uppgiften gäller om inte annat anges i andra stycket.

Den som har utnyttjat en sådan förmån som avses i 6 kap. 3 § *eller* mottagit en sådan ersättning eller förmån som avses i 6 kap. 4 § *skall* lämna uppgifterna till den kontrolluppgiftsskyldige senast månaden efter det att förmånen utnyttjades *eller* ersättningen mottogs, dock inte senare än den 15 januari påföljande år.

rättshandlingen.

Vad som föreskrivs i första stycket gäller även om någon har utnyttjat sådan rabatt, bonus eller annan förmån som avses i 6 kap. 3 §, har mottagit sådan ersättning eller förmån som avses i 6 kap. 4 § *eller har utnyttjat eller överlåtit sådan rättighet som avses i 10 kap. 11 § andra stycket inkomstskattelagen (1999:1229).*

5 §

Uppgifterna till den kontrolluppgiftsskyldige *ska* lämnas snarast och senast den 15 januari året efter det år som uppgiften gäller om inte annat anges i andra stycket.

Den som har utnyttjat en sådan förmån som avses i 6 kap. 3 §, mottagit en sådan ersättning eller förmån som avses i 6 kap. 4 § *eller utnyttjat eller överlåtit sådan rättighet som avses i 10 kap. 11 § andra stycket inkomstskattelagen (1999:1229) ska* lämna uppgifterna till den kontrolluppgiftsskyldige senast månaden efter det att förmånen utnyttjades, ersättningen mottogs *eller rättigheten utnyttjades eller överläts*, dock inte senare än den 15 januari påföljande år.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009 och tillämpas första gången vid 2010 års taxering.