

Skattedirektoratet

horingsinnspill@skatteetaten.no

Vår ref: Fs2013/jsa
Deres ref: 2019/12406
Oslo, 07.05.2020

Høringssvar – Opplysningsplikt om opsjonsordninger i små oppstartsselskaper

Regnskap Norge viser til Skattedirektoratets høringsbrev av 5. februar 2020 vedrørende forslag om endringer i skatteforvaltningsloven med tilhørende forskrift, vedrørende opplysningsplikt for små oppstartsselskaper om tildelte opsjoner til de ansatte.

Saken er behandlet i Regnskap Norges fagutvalg.

Høringforslaget har sin bakgrunn i den skattemessig gunstige ordningen for beskatning av opsjoner i arbeidsforhold for små oppstartsselskaper, som fra 1. januar 2018 ble inntatt i skatteloven § 5-14 fjerde ledd.

Utgangspunktet i skatteloven § 5-14 er at opsjoner i arbeidsforhold ikke skattlegges ved tildelingen, men først på tidspunktet for innløsning eller salg. For opsjoner til ansatte i små oppstartsselskaper gjelder på nærmere vilkår særlig gunstige regler etter bestemmelsens fjerde ledd. Etter disse reglene er det på nærmere vilkår adgang til at en innløst opsjonsfordel ikke skattlegges på innløsningstidspunktet men først ved den senere realisasjonen av aksjene.

Regnskap Norge har forståelse for behovet for å innføre en enkel rapportering av slike opsjoner i arbeidsforhold på tildelingstidspunktet. Ettersom det per i dag ikke gjelder noen krav til rapportering på opsjonstildelingstidspunktet, samt at opsjonen under ordningen kan innløses tidligst tre år og så sent som ti år etter tidspunktet for tildelingen, så kan det åpenbart gå lang tid før noen form for rapportering til skattemyndighetene finner sted. Videre har dette en side mot EØS-rettslige krav.

Etter det Regnskap Norge kjenner til oppleves imidlertid ordningen allerede noe komplisert som den er, der en rekke nærmere vilkår oppstilles i skatteforskriften (FSFIN). Derfor er det viktig å

finne den rapporteringsløsningen som oppleves minst byrdefull for bedriftene. Vi tror ikke en særskilt rapporteringsløsning i Altinn er den beste løsningen i den forbindelse. Etter vår vurdering vil en form for rapportering i Aksjonærregisteroppgaven være mer hensiktsmessig, og for bedriftene oppleves mindre byrdefull å etterleve.

Vi er klar over at gjeldende Aksjonærregister hittil ikke har vært benyttet eller rigget for rapportering av opsjoner før disse er innløst til aksjer i selskapet. Vi mener likevel en forenklet rapportering i en egen post på selskapsnivå i Aksjonærregisteroppgaven bør være mulig, der relevante opplysninger om tildelte aksjeopsjoner i selskapet under ordningen kan rapporteres for de aktuelle ansatte.

Fordelen med å benytte Aksjonærregisteroppgaven er at rapporteringen kommer under en ordning som allerede eksisterer, og som selskapene uansett må rapportere under. Videre mener vi det er hensiktsmessig at rapporteringen av opsjonene skjer i samme register som den etterfølgende rapporteringen på innløsningstidspunktet.

På denne bakgrunn anmoder vi om at en opplysningsplikt om tildelte opsjoner i små oppstartsselskaper knyttes opp mot rapportering i Aksjonærregisteroppgaven.

For øvrig er det uttalt i høringsnotatet at verdien av opsjonen skattlegges som formue hos den ansatte frem til den innløses. Dette må være under forutsetning av at opsjonen ikke er gjort betinget, f.eks. av at personen fortsatt er ansatt på det tidspunktet opsjonen utøves. Når det først skal innføres en slik rapporteringsordning mener vi det hadde vært naturlig at man samtidig ser på hvordan en eventuell formuesverdi kan rapporteres samt hvordan omsetningsverdien skal beregnes. En formuesberegning hvor selskapets formue deles på antall aksjer gir etter vår vurdering en upresis verdsettelse. Mer presist er det å sammenholde selskapets formue med både antallet aksjer og antallet tildelte opsjoner. Alternativt kan verdien som fremkommer i skattemeldingen økes med det som ville blitt innbetalt som ny kapital dersom opsjonen ble innløst.

Med vennlig hilsen,

Regnskap Norge



Christine Lundberg Larsen
Adm. dir.



Jørgen Strøm-Andresen
Advokat