

Birgitta von Euler
08/764 8027

SVAR

Datum 2009-11-16 Dnr 131 799111-09/112

Finansinspektionen
Box 7821
103 97 Stockholm

**Förslag till föreskrifter och allmänna råd om
ersättningssystem i finansiella företag**

Skatteverket som har beretts möjlighet att lämna synpunkter har inga invändningar mot förslagen i sig. Skatteverket vill ändå informera om de beskattningsekvenser som kan bli aktuella med det ersättningssystem som föreslås.

1. Den rörliga ersättningens sammansättning

Om aktier, aktierelaterade instrument eller andra finansiella instrument ingår i ersättningen bör det finnas ett villkor om att den anställde inte får förfoga över aktierna under en viss tid, lägst tre år.

Skatteverket vill peka på att olika beskattningstidpunkter kan inträffa för den rörliga ersättningen beroende på dess sammansättning av kontanter, värdepapper och personaloptioner. Kontanter beskattas när de betalas ut. För de två senare förmånstyperna finns det särskilda bestämmelser om beskattningstidpunkten i 10 kap. 11 § inkomstskattelagen (1999:1229). En anställd beskattas för värdepapper när de förvärvas, dvs. normalt när äganderätten övergår. Rättsläget är i viss mån osäkert när det gäller vad som är ett värdepapper i detta sammanhang. Enligt Skatteverkets uppfattning är exempelvis aktier alltid värdepapper även om de är förenade med förfogandeinskränkningar. När det gäller en del andra rättigheter, som under vissa förutsättningar kan vara värdepapper, kan förfoganderättsinskränkningar som innebär att de inte får överlätas medföra att de inte betraktas som värdepapper, utan en rätt att i framtiden förvärva värdepapper (personaloptioner). Beskattningen av personaloptioner sker först när de utnyttjas, överlåts eller när förfoganderättsinskränkningarna upphör eftersom de då blir värdepapper (RÅ 2004 ref. 35 I och II).

Birgitta von Euler
08/764 8027

SVAR

Datum 2009-11-16 Dnr 131 799111-09/112

2. Uppskjuten utbetalning

Minst 50 procent av den rörliga ersättningen bör betalas ut tidigast tre år efter den ersättningsgrundande resultatperiodens slut./.../

Uppskjuten kontant ersättning beskattas när den betalas ut. För värdepapper resp. personaloptioner - se ovan.

3. Förändrade förutsättningar för ersättning

Enskilda avtal om ersättningar bör innehålla bestämmelser om att rörlig ersättning som redan betalats ut, eller rättigheter som den anställde redan fått, ska återbetalas eller återställas, om ersättningen grundats på resultatmätningar som senare visat sig vara felaktiga.

I en återbetalningssituation uppfattar Skatteverket att följande bör gälla vid inkomsttaxeringen. Eftersom ersättningen först vid en senare resultatmätning visar sig ha vilat på felaktiga förutsättningar, bör den anses ha varit rätt från början. Inkomsten som betalas tillbaka till arbetsgivaren bör då rättas till genom en minskning av inkomsten vid taxeringen för det år då återbetalning sker. Bara om en ersättning betalas ut fastän det är känt att den vilar på felaktig grund bör en återbetalning leda till en omprövning av taxeringen för det år som utbetalningen gjordes (jfr Handledning för beskattning av inkomst vid 2009 års taxering s. 217-218).

4. Förslaget till allmänna råd

Förslaget innehåller följande definition av företag: ett sådant företag som anges i 1 kap. 2 §. Det bör anges vilken lag, förordning eller föreskrift som avses.

Vilhelm Andersson

Birgitta von Euler