

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
js@skat.dk

H.C. Andersen Boulevard 45
1053 København V

Telefon 33 43 70 00
mail@danskeadvokater.dk
www.danskeadvokater.dk

Sagsnr. 2011-09467

25. november 2011

Lovforslag nr. L 31 – høringsvar

Skatteministeren har den 21. november 2011 fremsat lovforslag nr. L 31 – forslag til lov om ændring af ligningsloven og forskellige andre love (afskaffelse af multimediebeskatningen, ophævelsen af skattebegunstigelsen for medarbejderaktieordninger, ophævelse af skattefritagelse for arbejdsgiverbetalte sundhedsforsikringer m.v., lønsumsafgiftspligt for aflønning af aktier og købe- og tegningsretter til aktier m.v., justering af BoligJobordningen, ophævelse af loftet over børne- og ungeydelsen og tillæg til grøn check m.v.). Lovforslaget er samtidig med fremsættelsen sendt i ekstern høring med høringsfrist den 24. november kl. 16.

Lovforslaget har været behandlet i Danske Advokaters fagudvalg for skatteret. Danske Advokater har følgende bemærkninger:

1. Indledende bemærkninger

Indledningsvis bemærker Danske Advokater, at det er dybt problematisk, at lovforslaget sendes i høring med en høringsfrist på tre dage efter fremsættelsen. En så kort høringsfrist giver ikke grundlag for nogen dybdegående behandling af det pågældende lovforslag. Den behandling, der er nået inden for høringsfristen, giver dog anledning til nedenstående bemærkninger. Det bemærkes endvidere, at en så kort høringsfrist heller ikke er i overensstemmelse med den gode regeringsførelse, som regeringen har bekendt sig til i regeringsgrundlaget.

2. Ophævelse af multimediebeskatningen og genindførelse af beskatning af fri telefon m.v.

Ved forslaget til den nye bestemmelse i ligningsloven § 16, stk. 14, jf. forslagets § 1, nr. 17, ønsker man at ligestille ansatte og selvstændigt erhvervsdrivende. En sådan ligestilling var ikke fuldstændig før indførelsen af multimediebeskatningen ved Forårspakke 2.0 i 2009.

I den foreslåede bestemmelse til ligningsloven § 16, stk. 14, er det anført, at en datakommunikationsforbindelse ikke beskattes, når den erhvervsdrivende fra sin computer har adgang til virksomhedens netværk. I lovforslagets bemærkninger på side 13, 1. spalte, sidste afsnit, er det anført, at drives virksomheden fra en ejendom, hvor den selvstændigt erhvervsdrivende også har sin bopæl, anses en datakommunikationsforbindelse, som den selvstændigt erhvervsdrivende benytter erhvervsmæssigt i virksomheden, og som er installeret eller befinder sig i virksomheden, for at være til rådighed for privat anvendelse. Uanset dette beskattes den private rådighed ikke, hvis den selvstændigt erhvervsdrivende via datakommunikationsforbindelsen har adgang til virksomhedens netværk.

Det anførte betyder, at en selvstændigt erhvervsdrivende fra den computer, han bruger erhvervsmæssigt, og som han nu også ønsker at bruge privat, skal lave et "netværk", som han via en datakommunikationsforbindelse kan koble sig op på for, at han kan undgå at blive beskattet. Netværket består af den computer, som opkoblingen sker fra. Den private computer vil i mange tilfælde være den samme, som anvendes erhvervsmæssigt, og der vil givetvis slet ikke være noget netværk. I en sådan situation vil den selvstændigt erhvervsdrivende blive beskattet af datakommunikationsforbindelsen.

Man kunne derfor overveje, om det for selvstændigt erhvervsdrivende, der bor og driver virksomhed fra samme adresse, også skal være et krav, at man skal kunne koble sig op på virksomhedens netværk via datakommunikationsforbindelsen.

Samme hensyn kan gøre sig gældende i forhold til ansatte i en enkelt situation. Hvis en ansat privat har samme adresse som det selskab, hvori han er ansat, kan den tilsvarende situation foreligge. Også her bør man overveje at slække på kravet om, at der skal kunne kobles op på virksomhedens netværk, når den private computer og erhvervscomputeren er en og samme computer.

Selvstændigt erhvervsdrivende kan have en ægtefælle, der undergives beskatning som medarbejdende ægtefælle. I lovforslagets bemærkninger på side 13, 1. spalte, 3. afsnit, er det anført, at en medarbejdende ægtefælle vil blive beskattet af fri telefon, hvis denne har "direkte og reel" privat rådighed over en telefon. Den pågældende situation skal naturligvis sammenholdes med, at den selvstændigt erhvervsdrivende kan have såvel en fastnettelefon som en mobiltelefon, som vedkommendes ægtefælle naturligvis bruger indimellem. Hvornår der derfor forligger en "direkte og reel" privat rådighed, der udløser selvstændig beskatning, er bestemt ikke oplagt og er en vanskelig afgrænsning.

Danske Advokater foreslår derfor, at begrebet "direkte og reel" privat rådighed uddybes med forskellige eksempler, eller at beskatningen af den medarbejdende

ægtefælle udgår, sådan at det alene er den selvstændigt erhvervsdrivende, der undergives en beskatning.

De samme udfordringer gælder tilsvarende for den medarbejdende ægtefælle i relation til datakommunikationsforbindelse og computer med tilbehør. Problemerne er dog her mindre, da disse to goder ikke udløser nogen beskatning.

I forarbejderne er det ikke angivet, hvordan en iPad behandles – virker den som en telefon eller som en pc? Skatterådet har f.eks. i SKM 2011.362 SR fundet, at en iPad er omfattet af multimediebeskatningen. Danske Advokater skal anmode om at få præciseret, hvordan en iPad beskattes efter det nye lovforslag – rubriceres det som computer med eventuelt tilbehør, eller rubriceres det helt uden for?

Beskatningen af fri telefon udgør et beløb på 2.500 kr. årligt. Beskatningen sker forholdsmæssigt på månedsniveau. Det månedlige beskatningsbeløb udgør derfor 208,33 kr. Det foreslås, at det pågældende beløb fastsættes til et lige beløb, der er deleligt med 12, f.eks. 2.496 kr. om året. Dette vil umiddelbart lette behandlingen hos de enkelte arbejdsgivere.

I ikrafttrædelsesreglen for omlægningen fra multimediebeskatningen tilbage til de "gamle regler" er der i lovforslagets § 15, stk. 6, en særlig regel. I forslagets § 15, stk. 6, er det angivet hvilke situationer, de nye regler ikke finder anvendelse på. Det er her et kriterium, at de pågældende goder, hvor der inden lovens ikrafttræden er indgået aftaler ved en lønomlægning mod at få udstyret til rådighed, alene beskattes med 3.000 kr. til og med indkomståret 2014. Af 3. pkt. følger, at det er en forudsætning, at udstyret i 2. pkt. i indkomståret 2011 beskattes i henhold til ligningslovens § 16, stk. 12, jf. lovbekendtgørelse nr. 1017 af 28. oktober 2011. Denne ikrafttrædelsesregel kan give visse udfordringer.

For at beskatningen sker i indkomståret 2011, skal arbejdstageren have leveret det udstyr, der skal stilles til rådighed. Der kan altså være virksomheder, der på den ene side har indgået aftale om lønomlægning fremadrettet for goder, som vil blive stillet til rådighed i løbet af 2012, når goderne bliver leveret. Goderne kan rent fysisk endnu ikke leveres og kan derfor ikke være omfattet af den gældende ligningslovs § 16, stk. 12, i indkomståret 2011. Den pågældende særlige situation kan løses ved, at man i forslagets § 15, stk. 6, 2. pkt., tilføjer: "eller ville blive beskattet efter førnævnte regel, hvis telefon, herunder datakommunikation og computer med tilbehør ville være leveret i indkomståret 2011."

3. Vedrørende ophævelse af medarbejderaktieordninger, jf. ligningsloven §§ 7 A og 7 H – forslagets § 1, nr. 1 og 2

I forslagets § 15, stk. 4, er der indsat en overgangsregel for ordninger omfattet af ligningsloven § 7 H, der finder anvendelse for tildeling af aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier, hvor der inden den 21. november 2011 er indgået en aftale om tildeling.

I lovforslagets bemærkninger på side 38, 1. spalte, 4. og 5. afsnit, er "aftaletidspunktet" uddybet. Det anføres her, at der skal foreligge en "endelig bindende aftale". En endelig bindende aftale foreligger ikke, hvis det af ansættelsesaftalen fremgår, at der (efter generalforsamlingens eller bestyrelsens

nærmere beslutning) på nærmere angivne betingelser kan tildeles købe- eller tegningsretter til den ansatte.

I praksis foreligger der imidlertid ofte den situation, at der imellem den ansatte og et selskab er indgået aftale om, at man f.eks. inden udgangen af 2011 skal have warrants (tegningsretter til aktier), men generalforsamlingen har endnu ikke vedtaget at udstede dem. Imellem direktionen i selskabet og den ansatte er der en bindende aftale. Der er heller ikke usikkerhed om, hvor mange tegningsretter, vedkommende skal have, og på hvilke vilkår. De er blot endnu ikke selskabsretligt effektueret, enten ved en generalforsamlingsbeslutning eller en ledelsesbeslutning, hvis der er bemyndigelse hertil i vedtægterne.

Det ønskes bekræftet, at der i en sådan situation allerede nu foreligger en endelig bindende aftale.

Ud over ovenstående giver det fremsendte lovforslag ikke anledning til bemærkninger fra Danske Advokater.

Med venlig hilsen



Helle Hübertz Krogsøe

Vicedirektør

hhk@danskeadvokater.dk



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Høring L 31

Danske Fysioterapeuter har med interesse læst L 31 og forslaget om at afskaffe fradragsretten for arbejdsgiverbetalte sundhedsforsikringer. Danske Fysioterapeuter billiger forslaget.

Med venlig hilsen


Johnny Kuhr
Formand

Dato:
23. november 2011

E-mail:
jk@fysio.dk/aso@fysio.
dk

Tlf. direkte:
+45 33 41 46 35