

Skatteministeriet

J.nr. 2017-5221

**Forslag
til**

Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsafgiftsloven

(Bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier, udvidelse af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe, afskaffelse af registreringsafgiften for visse handelsskibe, ændret forrentning ved opkrævning af personers skat m.v.)

§ 1

I kildeskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 117 af 29. januar 2016, som ændret senest ved § 11 i lov nr. 688 af 8. juni 2017, foretages følgende ændringer:

1. I § 59, stk. 1, 2. pkt., ændres ”1,2 procentpoint” til: ”0,5 procentpoint”.
2. I § 61, stk. 2, 2. pkt., ændres ”0,8 procentpoint” til: ”1,5 procentpoint”.
3. I § 62, stk. 2, 3. pkt., ændres ”0,5 procent” til: ”0,0 procent”.

§ 2

I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1162 af 9. september 2016, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 1376 af 4. december 2017, foretages følgende ændringer:

1. I § 7 P, stk. 2, nr. 2, indsættes efter ”aftalen indgås”: ”, jf. dog 2. pkt”.
2. I § 7 P, stk. 2, nr. 2, indsættes som 2.-4. pkt.:

”Hvis adgangen til at erhverve aktier, køberetter til aktier eller tegningsretter til aktier står åben for mindst 80 pct. af de ansatte i selskabet, kan værdien af vederlaget højst udgøre 20 pct. af den ansattes årsløn på det tidspunkt, hvor aftalen indgås. Begrænsninger, der er fastsat efter almene kriterier, kan dog anerkendes efter 2. pkt. Antallet af ansatte i selskabet efter 2. pkt. opgøres på det tidspunkt, hvor adgangen til at erhverve aktierne, køberetterne til aktier eller tegningsretterne til aktier står åben for de ansatte.”

§ 3

I sømandsbeskatningsloven, lov nr. 386 af 27. maj 2005, som ændret bl.a. ved § 12 i lov nr. 343 af 18. april 2007 og § 2 i lov nr. 622 af 14. juni 2011 og senest ved § 2 i lov nr. 1886 af 27. maj

2015, foretages følgende ændringer:

1. I § 3 indsættes som stk. 5:

»Stk. 5. Det er en betingelse for fradrag efter stk. 1, 2 eller 4, at fartøjet eller installationen er registreret med hjemsted her i landet eller i en anden EU- eller EØS-medlemsstat.«

2. I § 5 indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»Stk. 3. Stk. 1 og 2 og § 3 finder tilsvarende anvendelse ved arbejde om bord på et specialfartøj, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, og som udelukkende udfører aktiviteter, der vil kunne omfattes af tonnageskattelovens §§ 6 eller 8 a. 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse ved arbejde om bord på et specialfartøj, der udelukkende anvendes som kabellægningsfartøj, når fartøjet er registreret med hjemsted i en anden EU- eller EØS-medlemsstat.«

Stk. 3 og 4 bliver herefter stk. 4 og 5.

3. I § 5, stk. 3, der bliver stk. 4, ændres »stk. 1 og 2« til: »stk. 1-3«.

4. I § 5, stk. 4, der bliver stk. 5, ændres »stk. 1« til: »stk. 1-3«.

5. § 5 a ophæves.

§ 4

I tinglysningsafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 462 af 14. maj 2007, som ændret bl.a. ved lov nr. 295 af 11. april 2011 og § 3 i lov nr. 1569 af 15. december 2015 og senest ved § 4 i lov nr. 688 af 6. juni 2017, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, nr. 5 og 6, udgår »eller lov om Dansk Internationalt Skibsregister«.

2. I § 11 indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»Stk. 2. Der betales ikke afgift efter stk. 1 for registrering af ejer af skibe, der registreres i Dansk Internationalt Skibsregister. For skibe, for hvilke der ikke er betalt afgift, betales dog afgift efter stk. 1 første gang, der skiftes til et andet dansk skibsregister.«

Stk. 2 og 3 bliver herefter stk. 3 og 4.

3. I § 11, stk. 3, der bliver stk. 4, ændres »stk. 1 og 2« til: »stk. 1 og 3«.

4. I § 12, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter »beløb«: », jf. dog stk. 2«.

5. I § 12 indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»Stk. 2. Der betales ikke afgift efter stk. 1, 1. pkt., for pant i skibe, der registreres i Dansk Internationalt Skibsregister. For skibe, for hvilke der ikke er betalt afgift, betales dog afgift efter stk. 1, 1. pkt., første gang, der skiftes til et andet dansk skibsregister.«
Stk. 2 og 3 bliver herefter 3 og 4.

6. I § 12, stk. 2, 4. pkt., der bliver stk. 3, 4. pkt., indsættes efter »pantsætning«: », jf. dog stk. 2«.

§ 5

I lov nr. 1886 af 29. december 2015 om ændring af tonnageskatteoven og sømandsbeskatningsloven (Udvidelse af tonnageskatteordningen med en række specialskibe) foretages følgende ændring:

1. I § 3, stk. 2, indsættes efter »2016«: », jf. dog 2. pkt.«, og som 2. pkt. indsættes:
»§ 2, nr. 2, har virkning fra og med indkomståret 2016 til og med indkomståret 2018.«

§ 6

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. januar 2019, jf. dog stk. 2-4.

Stk. 2. § 2, § 3, nr. 1, og § 5 træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 3. Skatteministeren fastsætter tidspunktet for ikrafttrædelse af § 3, nr. 2-5, og § 4.

Stk. 4. § 1 har virkning for afregning af indkomstskatter for indkomståret 2018 og senere indkomstår.

Stk. 5. § 2 har virkning for aftaler om tildeling af aktier og købe- og tegningsretter til aktier, der indgås den 1. januar 2018 eller senere.

Stk. 6. § 3, nr. 1, har virkning fra og med indkomståret 2018. Søfolk, der i perioden fra og med den 1. januar 2018 til og med den 30. juni 2018 har udført arbejde om bord på et fartøj eller en installation, der ikke er registreret med hjemsted her i landet eller i en anden EU- eller EØS-medlemsstat, kan dog for indkomståret 2018 foretage fradrag for denne periode efter reglerne i sømandsbeskatningslovens § 3, jf. lov nr. 386 af 27. maj 2005 som ændret ved § 2 i lov nr. 622 af 14. juni 2011.

Stk. 7. § 3, nr. 2-5, har virkning fra og med indkomståret 2019.

Stk. 8. Ved opgørelsen af den kommunale slutskat og kirkeskat for indkomståret 2018 efter § 16 i lov om kommunal indkomstskat korrigeres den opgjorte slutskat for den beregnede virkning af de ændringer i udskrivningsgrundlaget for kommuneskat og kirkeskat for 2018, der følger af denne lovs § 2.

Stk. 9. Den beregnede korrektion af den kommunale slutskat og kirkeskat efter stk. 9 fastsættes af økonomi- og indenrigsministeren på grundlag af de oplysninger vedrørende indkomståret 2018, der foreligger pr. 1. maj 2020.

Bemærkninger til lovforslaget
Almindelige bemærkninger

Indholdsfortegnelse

1. Indledning
 - 1.1. Lovforslagets formål og baggrund
2. Lovforslagets indhold
 - 2.1. Bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier
 - 2.1.1. Gældende ret
 - 2.1.2. Lovforslaget
 - 2.2. Udvidelse af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe
 - 2.2.1. Gældende ret
 - 2.2.2. Lovforslaget
 - 2.3. Afskaffelse af registreringsafgiften for visse handelsskibe
 - 2.3.1. Gældende ret
 - 2.3.2. Lovforslaget
 - 2.4. Ændret forrentning ved opkrævning af personers skat m.v.
 - 2.4.1. Gældende ret
 - 2.4.2. Lovforslaget
 - 2.5. Begrænsning af sømandsfradraget til søfolk, der arbejder om bord på skibe med hjemsted i Danmark eller i andre EU- eller EØS-medlemsstater
 - 2.5.1. Gældende ret
 - 2.5.2. Lovforslaget
3. Økonomiske og administrative konsekvenser for det offentlige
 - 3.1. Bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier
 - 3.2. Udvidelse af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe
 - 3.3. Afskaffelse af registreringsafgiften for visse handelsskibe
 - 3.4. Ændret forrentning ved opkrævning af personers skat m.v.
 - 3.5. Begrænsning af sømandsfradraget til søfolk, der arbejder om bord på skibe med hjemsted i Danmark eller i andre EU- eller EØS-medlemsstater
4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.
 - 4.1. Bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier
 - 4.2. Udvidelse af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe
 - 4.3. Afskaffelse af registreringsafgiften for visse handelsskibe
 - 4.4. Ændret forrentning ved opkrævning af personers skat m.v.
 - 4.5. Begrænsning af sømandsfradraget til søfolk, der arbejder om bord på skibe med hjemsted i Danmark eller i andre EU- eller EØS-medlemsstater
5. Administrative konsekvenser for borgerne
6. Miljømæssige konsekvenser
7. Forholdet til EU-retten
8. Hørte myndigheder og organisationer m.v.
9. Sammenfattende skema

1. Indledning

Regeringen (Venstre, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti), Dansk Folkeparti og Radikale Venstre har den 12. november 2017 indgået aftale om en række erhvervs- og iværksætterinitiativer.

Med dette lovforslag foreslås det at udmønte følgende elementer fra aftalen:

- Forhøjelse af grænsen for tildeling af medarbejderaktier til aktieindkomstbeskatning fra 10 pct. af årslønnen til 20 pct. af årslønnen under forudsætning af, at mindst 80 pct. af virksomhedens ansatte får tilbudt aktielønsordningen.
- Udvidelse af DIS-ordningen til søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe.
- Afskaffelse af registreringsafgiften for skibe i Dansk Internationalt Skibsregister (DIS).

Som led i finansieringen af aftalen om erhvervs- og iværksætterinitiativer og Aftale om styrket kontrol og vejledning mellem regeringen (Venstre, Liberale Alliance og Det Konservative Folkeparti), Dansk Folkeparti, Socialdemokratiet, Radikale Venstre, SF og Alternativet indgået den 28. november 2017, foreslås desuden en ændring af rentesatserne ved opkrævning af personers skat.

Derudover foreslås en justering af reglerne om sømandsfradrag med henblik på at sikre reglernes overensstemmelse med EU's maritime statsstøtteretningslinjer.

1.1. Lovforslagets formål og baggrund

Det foreslås, at virksomhedernes muligheder for at aflønne medarbejdere med aktier skal forbedres. Det vil udvide virksomheders muligheder for at benytte medarbejderaktier til at motivere, aflønne og dele ejerskabet af virksomheden med medarbejderne. Det foreslås derfor, at grænsen for, hvor stor en andel af medarbejderes løn, der kan udbetales som medarbejderaktier til aktieindkomstbeskatning, forhøjes fra 10 pct. til 20 pct. af lønnen for alle virksomheder allerede fra den 1. januar 2018 under forudsætning af, at 80 pct. af virksomhedens ansatte tilbydes aktieløn under ordningen. Virksomhederne vil fortsat kunne tildele udvalgte ansatte op til 10 pct. af lønnen i form af medarbejderaktier i henhold til de gældende regler.

Derudover foreslås det, at sømandsbeskatningsloven udvides til også at omfatte søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe, der udfører de aktiviteter, som tonnageskatteordningen udvides med, når lov nr. 1886 af 29. december 2015 træder i kraft. Der er tale om aktiviteter, der typisk udføres af følgende specialskibe:

1. Vagt- og supplyskibe.
2. Rørlægnings- og kabelskibe.
3. Vindmølle- og konstruktionsskibe.
4. Ishåndteringsskibe.
5. ASV'er (Accommodation and Support Vessels).

Udvidelsen foreslås for at fastholde og styrke den danske offshore-sektors konkurrenceevne på det globale marked.

DIS-ordningen har karakter af statsstøtte til den maritime sektor, og ordningen er derfor udformet inden for rammerne af EU's maritime statsstøtteretningslinjer. Da lovændringen således indebærer en ændring af en bestående statsstøtteordning, skal ændringen godkendes af Europa-Kommissionen, inden den kan træde i kraft.

Udvidelsen af tonnageskatteloven med en række specialskibe ved lov nr. 1886 af 29. december 2015 er endnu ikke godkendt af Kommissionen og er derfor ikke trådt i kraft endnu.

Regeringen ønsker, at Danmark kan fastholde og udbygge sin globale position som maritim nation. Derfor nedsatte regeringen i maj 2016 et vækstteam for Det Blå Danmark, som skulle komme med anbefalinger til tiltag, der kan fastholde og udbygge Danmarks globale maritime styrkeposition. Væksttemaet afgav i april 2017 en række anbefalinger til regeringen, som bl.a. sigter på at understøtte Danmarks rolle som en førende maritim nation ved at tiltrække nye rederier, shipping- og managementvirksomheder til landet gennem fastholdelse og tiltrækning af tonnage under dansk flag.

Det er en forudsætning for yderligere udbygning og styrkelse af den maritime klynge, at det er attraktivt at drive skibe under dansk flag, da det både bidrager til beskæftigelse og økonomisk aktivitet i Danmark. Regeringen har derfor fundet det hensigtsmæssigt at se på betingelserne for at registrere handelsskibe under dansk flag.

De danske skibsregistre er i fortsat konkurrence med andre internationale skibsregistre, og en række forhold kan være udslagsgivende for, om skibsejere vælger at være registreret i et dansk skibsregister. I den internationale konkurrence om at tiltrække og fastholde skibe, der sejler under dansk flag, udgør registreringsafgiften en udgift, som for en skibsejer kan tale imod at fastholde eller vælge dansk flag.

Med henblik på at styrke grundlaget for den fremtidige vækst ønsker regeringen at afskaffe registreringsafgiften for handelsskibe i DIS. Det vil reducere omkostningerne for rederierne ved at vælge at sejle under dansk flag og derved tiltrække nye skibe fra både danske og udenlandske rederier og dermed øge de maritime aktiviteter til Danmark.

Forslaget vil desuden bidrage til at fastholde skibe på dansk flag, idet de samlede omkostninger ved registrering under dansk flag dermed formindskes væsentligt.

Som led i finansieringen af Aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer og Aftale om styrket kontrol og vejledning er det aftalt at ændre forrentningen ved opkrævning af personers skat. De foreslåede ændringer indebærer samlet set, at den såkaldte dag-til-dag-rente af forskudsskat, der indbetales efter indkomstårets udløb, og restskattetillægget hæves med 0,7 procentpoint. Desuden sænkes minimum for godtgørelsen ved udbetaling af overskydende skat fra 0,5 procent til 0 procent.

Ændringen af dag-til-dag-renten og restskattetillægget vil tilskynde til, at indkomstskat afregnes tidligst muligt efter indkomstårets udløb.

Endelig foreslås en ændring af reglerne om sømandsfradrag således, at sømandsfradraget begrænses

til søfolk, der arbejder om bord på danske skibe eller udenlandske skibe, der er registreret i en anden EU- eller EØS-medlemsstat. Forslaget, der har til formål at sikre, at reglerne om sømandsfradrag er i overensstemmelse med EU's maritime statsstøttereigningslinjer, er ikke en del af aftalen om erhvervs- og iværksætterinitiativer.

2. Lovforslagets indhold

2.1. Bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier

2.1.1. Gældende ret

Begrebet medarbejderaktier anvendes ofte som en fællesbetegnelse for aflønning af selskabers ansatte eller bestyrelsesmedlemmer i form af aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier. Udgangspunktet er, at ansatte, der aflønnes med medarbejderaktier, skal medregne værdien heraf ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. ligningslovens § 16 og statsskattelovens § 4. Værdien af aktierne beskattes som lønindkomst. Den skattepligtige værdi af medarbejderaktierne opgøres til markedsværdien på retserhvervelsestidspunktet med fradrag af en eventuel egenbetaling. Der skal desuden betales arbejdsmarkedsbidrag af værdien af aktierne m.v.

For købe- og tegningsretter til aktier, der modtages som led i et ansættelsesforhold eller som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt, er der fastsat særlige regler i ligningslovens § 28. Reglen omfatter tillige købe- og tegningsretter til aktier, der modtages som vederlag af bestyrelsesmedlemmer og medhjælpere for bestyrelsen i selskabet. Hvis en købe- eller tegningsret til aktier er omfattet af ligningslovens § 28, sker beskattningen af medarbejderen først på det tidspunkt, hvor købe- eller tegningsretten til aktier udnyttes til levering af aktier, eller på det tidspunkt hvor købe- eller tegningsretten sælges. Beskattningen sker på grundlag af købe- eller tegningsrettens værdi på udnyttelsestidspunktet henholdsvis salgstidspunktet.

Når et selskab tildeler vederlag til de ansatte i form af aktier, køberetter til aktier eller tegningsretter til aktier, kan tildelingen også ske efter reglen i ligningslovens § 7 P. Tildeling af medarbejderaktier efter reglen i ligningslovens § 7 P er kendetegnet ved, at aktierne, køberetterne eller tegningsretterne ikke beskattes som lønindkomst for den ansatte. Samtidig har selskabet ikke fradragsret for værdien af de tildelte aktier m.v. Den ansatte skal således hverken på retserhvervelsestidspunktet for aktier eller udnyttelsestidspunktet for købe- eller tegningsretter til aktier medregne værdien af aktierne eller købe- eller tegningsretterne ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Den ansatte skal derimod først beskattes, når og hvis aktierne – modtaget direkte eller erhvervet ved udnyttelse af de tildelte købe- eller tegningsretter – afstås. Aktieafståelsen beskattes efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven.

Der gælder en række betingelser for tildeling af medarbejderaktier efter ligningslovens § 7 P. En af betingelserne er, at den ansatte ikke modtager aktier, køberetter eller tegningsretter til en værdi, der overstiger 10 pct. af årslønnen på det tidspunkt, hvor aftalen indgås, jf. ligningslovens § 7 P, stk. 2, nr. 2.

2.1.2. Lovforslaget

Det foreslås, at grænsen for, hvor meget den ansatte kan modtage pr. år uden indkomstbeskatning, hæves, så den ansatte kan modtage aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier til en værdi

svarende til højst 20 pct. af årslønnen på de tidspunkt, hvor aftalen indgås. Tildeling af medarbejderaktier ud over 10 pct. af årslønnen er betinget af, at ordningen tilbydes minimum 80 pct. af de ansatte i selskabet.

Med de foreslåede regler vil selskabet således kunne tilbyde medarbejdere aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier uden indkomstbeskatning af den ansatte til en værdi svarende til mellem 10 pct. og 20 pct. af årslønnen under betingelse af, at minimum 80 pct. af virksomhedens ansatte tilbydes den pågældende aktielønsordning. Selskabet vil endvidere fortsat som efter gældende regler frit kunne tilbyde udvalgte medarbejdere aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier uden indkomstbeskatning til en værdi svarende til maksimalt 10 pct. af årslønnen.

Med forslaget udvides selskabers muligheder for at benytte medarbejderaktier til at motivere, aflønne og dele ejerskabet af selskabet med medarbejderne.

2.2. Udvidelse af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på en række specialske

2.2.1. Gældende ret

DIS-ordningen er en statsstøtteordning til fordel for søfartssektoren, der er udformet i overensstemmelse med EU-retningslinjer for statsstøtte til søtransportsektoren (2004/C13/03).

DIS-ordningen blev indført i 1988 samtidig med oprettelsen af Dansk Internationalt Skibsregister (DIS) og medfører, at rederierne kan udbetale en skattefri nettohyre til de søfolk, der er omfattet af ordningen.

Det er en betingelse for at kunne anvende DIS-ordningen, at løn m.v. er fastsat under hensyn til skattefritagelsen. Herudover er det en betingelse, at søfolkene arbejder om bord på et skib, der er et dansk skib, som er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, og som anvendes til formål, der vil kunne omfattes af tonnageskatteordningen.

Et dansk skib er i sømandsbeskatningsloven defineret som et skib, som er registreret med hjemsted her i landet med en bruttotonnage på 20 t eller derover, og som udelukkende anvendes til erhvervmæssig befordring af passagerer eller gods, som bugser- og bjærgningsfartøj eller som kabellægningsfartøj.

Den form for virksomhed, der omfattes af tonnageskatteordningen, er erhvervmæssig transport af passagerer eller gods (rederivirksomhed) mellem forskellige destinationer. Der er i tonnageskatteloven opregnet forskellige former for virksomhed, som falder uden for tonnageskatteordningens anvendelsesområde. Sådant virksomhed falder hermed også uden for DIS-ordningens anvendelsesområde.

Med lov nr. 1886 af 29. december 2015 blev tonnageskatteordningen udvidet med en række aktiviteter, der typisk udføres af vagt- og supplyskibe, rørlednings- og kabelskibe, vindmølle- og konstruktionskibe, ishåndteringskibe og ASV'er (såkaldte "hotelskibe"). Udvidelsen af tonnageskatteordningen var en udmøntning af Aftale om en vækstpakke (juni 2014).

Det indgik ikke i Aftale om en vækstpakke, at der ved siden af udvidelsen af tonnageskatteordningen

skulle ske en tilsvarende udvidelse af DIS-ordningen. Udvidelsen af tonnageskatteordningen medførte derfor ikke nogen ændring i anvendelsesområdet for DIS-ordningen.

Når udvidelsen af tonnageskatteordningen med specialskibe træder i kraft, vil et rederi således kunne anvende tonnageskatteordningen på indkomst fra aktiviteter, der typisk udføres af vagt- og supplyskibe, rørlednings- og kabelskibe, vindmølle- og konstruktionsskibe, ishåndteringsskibe og ASV'er, mens DIS-ordningen ofte ikke vil finde anvendelse på de søfolk, der arbejder om bord på de pågældende specialskibe. Dette gælder dog ikke ved arbejde om bord på kabelskibe, der under visse betingelser allerede kan omfattes af DIS-ordningen, jf. nedenfor.

Efter gældende regler opfylder vindmølle- og konstruktionsfartøjer, der udfører aktiviteter med bygning og reparation af vindmølleparker, olieinstallationer og andre konstruktionsopgaver, ikke betingelserne i DIS-ordningen om udelukkende at udføre erhvervmæssig befordring af passagerer eller gods. DIS-ordningen finder derfor som hovedregel ikke anvendelse på søfolk, der arbejder om bord på denne type skibe. I det omfang et vindmøllefartøj eller andet konstruktionsfartøj i en afgrænset periode udelukkende udfører transport af passagerer eller gods, vil søfolkene dog for denne periode efter omstændighederne kunne omfattes af DIS-ordningen.

Søfolk, der arbejder om bord på kabelskibe, der anvendes som kabelskib, dvs. anvendes til transport af kabeltromler m.v. og nedlægning, inspektion eller reparation af kabler samt andre aktiviteter, der er en integreret del af kabellægningen, kan efter gældende regler omfattes af DIS-ordningen. Ved arbejde inden for EU/EØS-området gælder det dog kun, hvis søtransportdelen udgør mindst 50 pct. målt i forhold til tilbagelagte sømil. Det er en betingelse, at skibet har hjemsted i en EU- eller EØS-medlemsstat.

Rørledningskibe, der udfører aktiviteter med nedlægning, inspektion eller reparation af rørledninger på havbunden, herunder rendegravning, opfylder ikke betingelsen i DIS-ordningen om udelukkende at udføre erhvervmæssig befordring af passagerer eller gods mellem forskellige destinationer. DIS-ordningen vil derfor som hovedregel ikke finde anvendelse på søfolk, der arbejder om bord på disse skibe. DIS-ordningen vil dog efter omstændighederne kunne finde anvendelse på skibe, der udfører rørledningsaktiviteter, hvis rørledningsaktiviteterne udføres af et kabellægnings-skib, der opfylder betingelserne for at kunne anvende DIS-ordningen, og rørledningsaktiviteterne er en integreret del af kabellægningen.

Ishåndteringsfartøjer, der udfører ishåndtering, der ikke udgør bugseringsaktiviteter f.eks. isbrydning, eskorte af skibe gennem isfyldt farvand og beskyttelse af f.eks. boreenheder i arktisk farvand mod flydende isbjerger, kan ikke omfattes af DIS-ordningen efter gældende regler. Anvendes skibet derimod til bugsering, kan søfolk, der arbejder om bord på skibet, efter omstændighederne omfattes af DIS-ordningen som bugser- og bjærgningsfartøj. Ved arbejde inden for EU/EØS er det i den forbindelse en betingelse, at skibet udfører bugseringsopgaver i mindst 50 pct. af den tid, skibet i løbet af et indkomstår er i drift.

ASV'er (Accommodation and Support Vessels) udfører ikke erhvervmæssig befordring af personer eller gods til søs. Søfolk, der arbejder om bord på disse fartøjer, er derfor ikke omfattet af DIS-ord-

ningen. ASV'er, der også omtales som »hotelskibe«, anvendes i forbindelse med omfattende offshore-arbejder, som de understøtter gennem husning af håndværkere, materiel og værkstedsfaciliteter.

Vagt- og supplyfartøjer, der udfører aktiviteter med sikkerheds- og redningsopgaver, miljøbeskyttelse og/eller støtte- og servicefunktioner til søs, kan omfattes af DIS-ordningen efter gældende regler, hvis de udelukkende udfører erhvervmæssig befordring af passagerer eller gods mellem forskellige destinationer.

Det er anvendelsen af skibet og ikke skibets betegnelse som f.eks. vindmølleskib eller skibets registrering i DIS som f.eks. lastskib, der er afgørende for, om skibet opfylder betingelserne i DIS-ordningen.

Det bemærkes, at det ikke er et krav for, at DIS-ordningen kan anvendes, at der udelukkende udføres erhvervmæssig befordring af passagerer eller gods hele indkomståret. Det er således efter omstændighederne muligt for et skib i en eller flere afgrænsede perioder i et indkomstår at være udskilt til at udføre andre aktiviteter til søs, som ikke opfylder betingelserne i DIS-ordningen. DIS-ordningen finder ikke anvendelse for sådanne perioder, men vil fortsat kunne anvendes for de perioder, hvor skibet opfylder betingelserne i DIS-ordningen.

Det bemærkes i den forbindelse, at én samlet opgave ikke kan opsplittes i flere af hinanden afhængige underopgaver på en måde, så DIS-ordningen finder anvendelse for transportperioderne. Et skib, der f.eks. sejler ingeniører ud til en havvindmøllepark for at udføre arbejde i 4 dage fra skibet, hvorefter ingeniørerne sejles tilbage igen, kan f.eks. ikke deles op i 3 opgaver, med den konsekvens at DIS-ordningen finder anvendelse for transportopgaverne. Der er tale om én samlet opgave, hvor transportdelen er underordnet hovedopgaven som arbejdsskib.

2.2.2. Lovforslaget

Det foreslås at udvide DIS-ordningen til søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister.

De specialskibe, som DIS-ordningen udvides med, udfører de aktiviteter, som omfattes af tonnageskatte-loven ved ikrafttrædelsen af lov nr. 1886 af 29. december 2015 (Udvidelse af tonnageskatteordningen med en række specialskibe).

For det første udvides DIS-ordningen med specialskibe, der udfører alle former for aktiviteter med vagttjeneste til søs.

For det andet udvides DIS-ordningen med specialskibe, der udfører alle former for aktiviteter med støtte- og servicefunktioner til søs (supplyopgaver).

For det tredje udvides DIS-ordningen med specialskibe, der udfører visse konstruktionsopgaver til søs bestående af bygning, reparation og nedtagning af vindmøller, havanlæg og olieinstallationer, samt evt. erhvervmæssig transport af personer eller gods mellem forskellige destinationer. For så

vidt angår olieinstallationer gælder dette dog kun, når aktiviteterne udøves uden for dansk søterritorium eller kontinentalsokkel.

For det fjerde udvides DIS-ordningen med specialskibe, der foretager kabellægningsaktiviteter og/eller rørledningsaktiviteter herunder transport af passagerer eller gods i forbindelse hermed. For så vidt angår kabelskibene, finder DIS-ordningen fortsat tilsvarende anvendelse på kabelskibe, der er registreret med hjemsted i en anden EU- eller EØS-medlemsstat.

For det femte udvides DIS-ordningen med specialskibe, der udfører alle former for ishåndtering til søs, der ikke udgør bugseringsaktiviteter.

For det sjette udvides DIS-ordningen med specialskibe, der foretager midlertidig husning af mandskab, reservedele og værkstedsfaciliteter i forbindelse med offshore arbejder.

Herudover gør forslaget det muligt for søfolk med arbejde om bord på skibe med disse aktiviteter at blive omfattet af reglerne om sømandsfradrag.

De nævnte aktiviteter udføres typisk af vagt- og supplyskibe, vindmølle- og konstruktionsskibe, rørlednings- og kabelskibe, ishåndteringsskibe og ASV'er.

Efter lovændringen finder DIS-ordningen anvendelse på søfolk, der arbejder om bord på følgende typer skibe:

- 1) Skibe, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, og som udelukkende anvendes til erhvervsmæssig befording af passagerer eller gods, og som vil kunne omfattes af tonnageskatteoven.
- 2) Specialskibe, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, og som udelukkende anvendes til formål, som vil kunne omfattes af tonnageskatteovens §§ 6 eller 8 a. For kabelskibe finder DIS-ordningen også anvendelse på skibe, der er registreret med hjemsted i en anden EU- eller EØS-medlemsstat.
- 3) Bugser- og bjærgningsfartøjer, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister eller med hjemsted i en anden EU- eller EØS-medlemsstat, og som udelukkende anvendes som bugser- og bjærgningsfartøj omfattet af sømandsbeskatningslovens § 6.
- 4) Stenfiskerfartøjer, herunder sandsugere, som nævnt i sømandsbeskatningslovens § 10, stk. 1, og som udfører arbejde uden for EU/EØS.

Forslaget indebærer en ændring af en bestående statsstøtteordning. Ændringen skal derfor godkendes af Europa-Kommissionen, inden loven kan træde i kraft.

2.3. Afskaffelse af registreringsafgiften for visse handelsskibe

2.3.1. Gældende ret

Efter tinglysningsafgiftslovens §§ 11 og 12 betales registreringsafgift for ejer- og pantregistreringer for handelsskibe, fiskeskibe og fritidsskibe optaget i et dansk skibsregister.

Ved registrering af ejerskifte af et handelsskib eller ved registrering af ejerskab til et handelsskib

skal der betales en afgift på 1 promille af skibets værdi. Afgiften omfatter handelsskibe registreret i Fartøjsfortegnelsen, Det Almindelige Skibsregister (DAS) og DIS.

Ved registrering af pant i handelsskibe skal der betales en afgift på 1 promille af pantets værdi. Afgiften omfatter handelsskibe registreret i DAS og DIS. I Fartøjsfortegnelsen registreres udelukkende ejerforhold.

I DIS kan alene handelsskibe optages til registrering.

2.3.2. Lovforslaget

Med henblik på at tiltrække nye skibe fra både danske og udenlandske rederier og dermed øge de maritime aktiviteter til Danmark foreslås det at afskaffe registreringsafgiften for skibe i DIS.

Forslaget understøtter regeringens målsætning om at bevare Danmarks status som stor flagstat og skal bidrage til at gøre det danske flag mere attraktivt for skibsejere, som har skibe i international konkurrence.

Handelsskibe i Fartøjsfortegnelsen og DAS vil ikke blive berørt af dette lovforslag.

Da forslaget alene omfatter handelsskibe registreret i DIS, vil forslaget skulle godkendes som forenelig statsstøtte af Europa-Kommissionen, inden det kan sættes i kraft.

2.4. Ændret forrentning ved opkrævning af personers skat m.v.

2.4.1. Gældende ret

Efter kildeskattelovens § 59 kan en skattepligtig til og med den 1. juli i året efter indkomståret indbetale forskudsskat ud over, hvad der er indeholdt i A-indkomst og arbejdsmarkedsbidragspligtig indkomst eller opkrævet ved skattebillet (dvs. indbetalingskort). Ved betaling af forskudsskat efter indkomstårets udløb skal der betales en dag-til-dag-rente af forskudsskatten svarende til renten i opkrævningslovens § 7, stk. 2, 3. pkt., med fradrag af 1,2 procentpoint og afrundet til en decimal. Renten beregnes dagligt fra udløbet af indkomståret og frem til og med betalingsdagen.

Renten efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, 3. pkt., beregnes på grundlag af et simpelt gennemsnit af den af Danmarks Nationalbank opgjorte kassekreditrente for ikke-finansielle selskaber i månederne juli, august og september i det foregående kalenderår.

Dag-til-dag-renten anses for indeholdt i indbetalingen og fragår heri, inden betalingen modregnes ved opgørelsen af den skattepligtiges slutskat. For indkomståret 2017 udgør dag-til-dag-renten 1,7 pct. p.a.

Efter kildeskattelovens § 61 skal en skattepligtig, der skal betale restskat, ud over restskatten betale et procenttillæg af restskatten til staten. Procenttillægget beregnes en gang årligt og fastsættes som rentesatsen i opkrævningslovens § 7, stk. 2, 3. pkt., med tillæg af 0,8 procentpoint og afrundet til en decimal. For indkomståret 2017 udgør restskattetillægget 3,7 pct.

Efter kildeskattelovens § 62 ydes der en skattepligtig, som har en overskydende skat, et procenttillæg af beløbet i godtgørelse sammen med tilbagebetalingen af den overskydende skat. Procenttillægget beregnes en gang årligt og fastsættes som rentesatsen i opkrævningslovens § 7, stk. 2, 3. pkt., med fradrag af 5,2 procentpoint og afrundet til en decimal. Procenttillægget kan dog ikke fastsættes til mindre end 0,5 pct. af den overskydende skat. Procenttillægget udgør for indkomståret 2017 0,5 pct.

I det omfang overskydende skat modsvares af frivillige indbetalinger af forskudsskat efter kildeskattelovens § 59 ydes ingen godtgørelse. Er der betalt dag-til-dag-rente efter § 59 af frivillige indbetalinger af forskudsskat i året efter indkomståret, tilbagebetales dag-til-dag-renten, i det omfang indbetalingen modsvares af overskydende skat. Betalt dag-til-dag-rente tilbagebetales således for den del af indbetalingen af forskudsskat, der overstiger indkomstårets restskat. Der ydes ingen godtgørelse for et beløb, som modsvares af nedslaget efter lov om skattnedslag for seniorer og efter lov om skattefri kompensation for forhøjede energi- og miljøafgifter.

2.4.2. Lovforslaget

Det foreslås, at dag-til-dag-renten af forskudsskat efter kildeskattelovens § 59 ændres, således at fradraget på 1,2 procentpoint af renten, der fastsættes efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, nr. 3, ændres til et fradrag på 0,5 procentpoint. Det vil medføre en forhøjelse af dag-til-dag-renten på 0,7 procentpoint. Med det aktuelle renteniveau vil det indebære, at dag-til-dag-renten forhøjes til 2,4 pct.

Det foreslås ligeledes, at restskattetillægget forhøjes, ved at tillægget til opkrævningslovens rentesats forhøjes fra 0,8 procentpoint til 1,5 procentpoint, hvorved det samlede procenttillæg ved betaling af restskat vil stige med 0,7 procentpoint. Med det aktuelle renteniveau vil restskattetillægget ved en forhøjelse med 0,7 procentpoint blive 4,4 pct. Den parallelle forhøjelse af dag-til-dag-renten og restskattetillægget vil tilskynde til, at indkomstskatten afregnes tidligst muligt efter indkomstårets udløb.

Endelig foreslås det, at procentgodtgørelsen ved tilbagebetaling af overskydende skat ændres, så minimum for procentgodtgørelsen nedsættes fra 0,5 pct. til 0,0 pct. Med det aktuelle renteniveau vil det indebære, at procentgodtgørelsen af overskydende skat vil udgøre 0 pct.

Ændringen foreslås tillagt virkning for afregning af indkomstskatter for indkomståret 2018 og senere indkomstår. Indkomstårets skatter opgøres endeligt og afregnes i kalenderåret efter indkomståret.

2.5. Begrænsning af sømandsfradraget til søfolk, der arbejder om bord på skibe med hjemsted i Danmark eller i andre EU- eller EØS-medlemsstater

2.5.1. Gældende ret

Efter gældende regler kan søfolk, der er fuldt skattepligtige til Danmark, dvs. typisk dansk bosatte søfolk, få sømandsfradrag ved arbejde om bord på skibe med hjemsted i Danmark eller i udlandet. Det er ikke en betingelse, at skibet er registreret med hjemsted i en EU- eller EØS-medlemsstat.

Begrænset skattepligtige søfolk, dvs. typisk udenlandsk bosatte søfolk, er kun skattepligtige til Danmark ved arbejde om bord på et skib med hjemsted i Danmark eller skibe, der kan sidestilles hermed, dvs. typisk udenlandsk indregistrerede skibe, der uden besætning overtages til befragtning af et dansk rederi (bareboat-charter). Begrænset skattepligtige søfolk kan derfor kun få sømandsfradrag ved arbejde om bord på sådanne skibe.

Sømandsfradraget er et fradrag på 56.900 kr. ved opgørelse af den skattepligtige indkomst. Ved arbejde om bord på et skib med en bruttotonnage på 500 t eller derover kan søfolk som hovedregel få et forhøjet sømandsfradrag på 105.000 kr.

Sømandsfradraget, herunder det forhøjede sømandsfradrag, finder anvendelse ved arbejde om bord på danske og udenlandske skibe, der udelukkende anvendes til erhvervsmæssig befordring af passagerer eller gods som bugser- og bjærgningsfartøj eller som kabellægningsfartøj.

Sømandsfradraget, herunder det forhøjede sømandsfradrag, finder tilsvarende anvendelse på søfolk, der arbejder om bord på skibe og installationer, der anvendes i tilknytning til efterforskning og udvinding af kulbrinter uden for dansk søterritorium og dansk kontinentalsokkelområde, samt ved arbejde om bord på skole- og øvelsesskibe. Derudover finder det almindelige sømandsfradrag anvendelse ved arbejde om bord på et stenfiskerfartøj, herunder sandsugere. Det er en betingelse, at forhyringsvilkårene svarer til, hvad der sædvanligvis gælder for søfolk.

Sømandsfradraget træder i stedet for de almindelige lønmodtagerfradrag, som f.eks. fagforeningskontingent, A-kassebidrag og befordring. Søfolk, som kan foretage sømandsfradrag, kan herudover ikke anvende de særlige regler om fradrag for rejseudgifter i forbindelse med arbejdet.

2.5.2. Lovforslaget

Det foreslås, at reglerne for sømandsfradrag ændres således, at sømandsfradraget begrænses til søfolk, der arbejder om bord på danske skibe eller udenlandske skibe, der har hjemsted i en anden EU- eller EØS-medlemsstat. Forslaget har til formål at sikre, at reglerne om sømandsfradrag er i overensstemmelse med EU's maritime statsstøttereftningslinjer.

Lovændringen medfører, at søfolk, som er fuldt skattepligtige til Danmark og hjemmehørende her i landet efter en eventuel dobbeltbeskatningsoverenskomst, kun kan få sømandsfradrag, hvis de arbejder om bord på et skib, der er registreret med hjemsted i Danmark eller en anden EU- eller EØS-medlemsstat.

Lovændringen medfører ingen ændringer for begrænset skattepligtige søfolk, der arbejder om bord på skibe registreret i Danmark. Disse søfolk vil fortsat kunne få sømandsfradrag. Begrænset skattepligtige søfolk m.v., der arbejder om bord på bareboat-chartrede skibe, vil dog ligesom fuldt skattepligtige personer, kun kunne få sømandsfradrag, hvis skibet er registreret med hjemsted i Danmark eller en anden EU- eller EØS-medlemsstat.

3. Økonomiske og administrative konsekvenser for det offentlige

3.1. Bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier

Forhøjelsen af grænsen for tildeling af medarbejderaktier skønnes med betydelig usikkerhed at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 35 mio. kr. årligt, jf. tabel 3.1. Opgjort efter tilbageløb og adfærd skønnes mindreprovenuet at udgøre ca. 20 mio. kr. årligt. Finansårsvirkningen i finansåret 2018 skønnes at udgøre et mindreprovenu på ca. 35 mio. kr.

Tabel 3.1 Provenumæssige konsekvenser ved forhøjelse af grænsen for tildeling af medarbejderaktier

Mio. kr. (2018-niveau)	Varig virkning	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Finans- års- virkning 2018
Umiddelbar provenuvirkning										
- på indkomstskat	-125	-125	-125	-125	-125	-125	-125	-125	-125	
- på selskabsskat	95	95	95	95	95	95	95	95	95	
- på lønsumsafgift	-5	-5	-5	-5	-5	-5	-5	-5	-5	
Umiddelbar provenuvirkning i alt	-35	-35	-35	-35	-35	-35	-35	-35	-35	-35
Provenuvirkning efter tilbageløb	-25	-25	-25	-25	-25	-25	-25	-25	-25	
Provenuvirkning efter tilbageløb og adfærd	-20	-20	-20	-20	-20	-20	-20	-20	-20	
Umiddelbar provenuvirkning for kommunerne	-100	-100	-100	-100	-100	-100	-100	-100	-100	
- heraf indkomstskat	-110	-110	-110	-110	-110	-110	-110	-110	-110	
- heraf selskabsskat	10	10	10	10	10	10	10	10	10	

Mindreprovenuet fremkommer ved, at favørellementet i de individuelle ordninger bliver beskattet som aktieindkomst, modsat i dag hvor aflønningen af medarbejderne beskattes som almindelig lønindkomst. Forslaget betyder endvidere, at der for tildelinger af medarbejderaktier ikke vil være fradragsret i selskabet i modsætning til almindelig løn. Herudover skal lønsumsafgiftspligtige virksomheder ikke betale lønsumsafgift af tildelinger af medarbejderaktier, der ikke beskattes som løn.

De økonomiske konsekvenser for kommunerne udgøres af en stigning i selskabsskatteprovenuet og et fald i indkomstskatteprovenuet. Det umiddelbare mindreprovenu for kommunerne skønnes således at udgøre ca. 100 mio. kr. årligt.

Forslaget får ingen umiddelbare økonomiske virkninger for kommunerne for indkomståret 2018, da det af tidsmæssige grunde ikke har været muligt at indarbejde virkningen af forslaget i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2018. I den forbindelse vil der, for så vidt angår indkomstskatterne for de kommuner, der vælger at selvbudgettere deres udskrivningsgrundlag i 2018, ske en neutralisering af lovforslagets virkning i forbindelse med afregningen af de kommunale skatter vedrørende indkomståret 2018 i 2021.

Skattebegunstigelsen af medarbejderaktier har karakter af en skatteudgift. Forhøjelsen af grænsen for tildeling af medarbejderaktier vil forøge skatteudgiften med ca. 35 mio. kr. årligt svarende til det umiddelbare mindreprovenu.

Forslaget medfører administrative omkostninger i SKAT på 1,5 mio. kr. årligt fra 2018 og frem. Omkostningerne vedrører flere udgifter til kontrol, idet det forventes, at omfanget af virksomheder og

dermed medarbejdere, der forventes at benytte sig af ordningen, forøges.

3.2. Udvidelse af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe
Med udvidelsen af DIS-ordningen vil søfolk om bord på specialskibe kunne aflønnes med en skattefri nettohyre. Udvidelsen skønnes med stor usikkerhed, at medføre et årligt umiddelbart mindreprovenu på ca. 60 mio. kr., jf. tabel 3.2. Efter tilbageløb og adfærd skønnes udvidelsen at medføre et mindreprovenu på ca. 55 mio. kr. i 2019 stigende til ca. 105 mio. kr. 2024 og frem. Den varige virkning skønnes til at svare til et årligt mindreprovenu på ca. 100 mio. kr. Forslaget har ingen virkning i finansåret 2018. I finansåret 2019 skønnes et mindreprovenu på ca. 60 mio. kr.

Tabel 3.2 Provenumæssige konsekvenser ved udvidelse af DIS-ordningen

Mio. kr. (2018-niveau)	Varig virkning	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Finans-års-virkning 2018
Umiddelbart mindreprovenu	60	-	60	60	60	60	60	60	60	
Mindreprovenu efter tilbageløb	45	-	45	45	45	45	45	45	45	
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	100	-	55	70	80	90	100	105	105	
Umiddelbar provenuvirkning for kommunerne		-	30	30	30	30	30	30	30	-

I provenuskønnet for den umiddelbare virkning af en udvidelse af DIS-ordningen er det forudsat, at ca. 400 søfolk på specialskibe overgår fra almindelig beskatning til skattefri nettohyre. Det umiddelbare mindreprovenu er således et udtryk for provenuvirkningen forudsat uændret beskæftigelse på skibene, der med forslaget omfattes af DIS-ordningen.

I det omfang skattefritagelsen fremover vil føre til, at flere beskæftiges med aktiviteter, der omfattes af DIS-ordningen, vil det alt andet lige øge finansieringsbehovet. Dette skyldes, at beskæftigelsen i et vist omfang vil flytte fra almindeligt beskattet beskæftigelse til skattefri beskæftigelse på specialskibene, der omfattes af DIS-ordningen. Det er ikke muligt at kvantificere denne effekt, men hvis det skønsmæssigt antages, at udvidelsen af DIS-ordningen med en række specialskibe vil øge beskæftigelsen på de omfattede specialskibe med ca. 400 søfolk over seks år, skønnes det på sigt at øge mindreprovenuet med ca. 60 mio. kr. På den baggrund skønnes udvidelsen af DIS-ordningen med stor usikkerhed på sigt at medføre et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd med ca. 105 mio. kr.

Den umiddelbare provenuvirkning for kommunerne skønnes at udgøre ca. 30 mio. kr. årligt, svarende til ca. halvdelen af den samlede umiddelbare reduktion i indkomstskatterne.

Søfolk omfattet af DIS-ordningen kan aflønnes med en skattefri nettohyre. Derfor betragtes de særlige skatteregler i DIS-ordningen som en skatteudgift. Med forslaget skønnes den eksisterende skatteudgift på området at blive forøget med ca. 120 mio. kr., når adfærdsvirkningen er slået fuldt igennem, dvs. fra 2024 og frem.

Forslaget skønnes ikke have nævneværdige administrative konsekvenser for det offentlige.

3.3. Afskaffelse af registreringsafgiften for visse handelsskibe

Med forslaget fritages skibe, der registreres i DIS for registreringsafgift, hvorved omkostningerne for rederierne ved at vælge at sejle under dansk flag reduceres, hvilket forventes at tiltrække nye registreringer samt udenlandske rederier og dermed maritime aktiviteter til Danmark.

På baggrund af oplysninger vedrørende de nuværende indtægter fra registrering af skibe i DIS skønnes lovforslaget at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 10 mio. kr. (2018-niveau) årligt fra 2018.

Med fritagelsen for registreringsafgift reduceres maritime virksomheders omkostninger, når de sejler under dansk flag. I det omfang, at lempelsen fører til øget omfang af investeringer og maritime aktiviteter, skønnes der at være en afledt positiv provenuvirkning om end begrænset. Det årlige mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd skønnes således at udgøre ca. 10 mio. kr. (2018-niveau) efter afrunding.

Lovforslaget medfører en skatteudgift svarende til den umiddelbare provenuvirkning af lovforslaget.

Forslaget skønnes ikke have nævneværdige administrative konsekvenser for det offentlige.

3.4. Ændret forrentning ved opkrævning af personers skat m.v.

Forslagene om ændringerne i forrentningen ved opkrævning af personers skat skønnes med en vis usikkerhed samlet set at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 205 mio. kr. årligt, jf. tabel 3.3. Opgjort efter tilbageløb og adfærd skønnes merprovenuet at udgøre ca. 160 mio. kr. årligt.

Tabel 3.3 Provenumæssige konsekvenser ved ændringer i forrentningen

Mio. kr. (2018-niveau)	Varig virkning	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Finans-års-virkning 2018
Umiddelbar virkning										
Forhøjelse af dag-til-dag-renten	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Forhøjelse af restskattetillægget	65	65	65	65	65	65	65	65	65	
Reduktion af godtgørelse ved overskydende skat	110	110	110	110	110	110	110	110	110	
I alt, umiddelbar provenuvirkning	205	205	205	205	205	205	205	205	205	0
Virkning efter tilbageløb og adfærd										
Forhøjelse af dag-til-dag-renten	25	25	25	25	25	25	25	25	25	
Forhøjelse af restskattetillægget	50	50	50	50	50	50	50	50	50	
Reduktion af godtgørelse ved overskydende skat	85	85	85	85	85	85	85	85	85	
I alt, efter tilbageløb og adfærd	160	160	160	160	160	160	160	160	160	

Anm.: Det er i provenuberegningerne for reduktionen af godtgørelse ved overskydende skat forudsat, at referencerenten ikke overstiger 5,2 pct., således at den årlige godtgørelsesprocent fastholdes på 0 pct. Hvis referencerente stiger til mere end 5,2 pct., vil provenuvirkningen af reduktionen af godtgørelse ved overskydende skat reduceres.

En forhøjelse af dag-til-dag-renten hhv. restskattetillægget skønnes således at medføre et årligt merprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 25 mio. kr. og ca. 50 mio. kr., mens en reduktion af minimum for procentgodtgørelsen skønnes at medføre et årligt merprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 85 mio. kr. Forslaget vil ikke have nogen finansårsvirkning i finansåret 2018. Ændringen har ingen økonomisk virkning for kommunerne.

Provenuvirkningen vil have karakter af offentlige nettorenteindtægter, som påvirker den strukturelle saldo via et syv-års glidende gennemsnit. Dermed skønnes forslaget at medføre et strukturelt provenu svarende til ca. 0,1 mia. kr. i 2018 stigende til ca. 0,2 mia. kr. fra 2021 og frem.

Ændring af dag-til-dag-renten af forskudsskat, restskattetillægget og minimum for procentgodtgørelsen af overskydende skat medfører ikke nævneværdige administrative omkostninger for det offentlige.

3.5. Begrænsning af sømandsfradraget til søfolk, der arbejder om bord på skibe med hjemsted i Danmark eller i andre EU- eller EØS-medlemsstater

Begrænsningen vurderes kun i meget begrænset omfang, at påvirke skattebetalingen hos fuldt skattepligtige søfolk. Derfor skønnes denne del af lovforslaget ikke at medføre nævneværdige provenuvirkninger.

Ændringen skønnes ikke at have administrative konsekvenser for det offentlige.

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) har haft forslaget i høring. TER vurderer samlet, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser under 4 mio. kr. årligt. De bliver derfor ikke kvantificeret yderligere. De økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet ved de enkelte dele af lovforslaget er beskrevet nedenfor.

4.1. Bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier

De bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktieordninger udvider mulighederne for mere fleksible aflønningsformer af virksomhedernes medarbejdere uden indkomstbeskatning af de ansatte af vederlaget. Det vurderes, at dette vil have positive økonomiske effekter for virksomhederne, der dog ikke kan kvantificeres nærmere.

Tildeling af medarbejderaktier ud over 10 pct. af årslønnen er betinget af, at ordningen tilbydes minimum 80 pct. af de ansatte i virksomheden. Dette krav kan medføre begrænsede administrative konsekvenser i forbindelse med dokumentation af, at 80 pct. af virksomhedens ansatte er blevet tilbudt ordningen.

4.2. Udvidelse af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe

Med udvidelsen af DIS-ordningen udvides en begunstigende skatteordning, idet arbejdskraft forbundet med en række aktiviteter fremadrettet kan nettoaflønes. Forslaget vil dermed styrke erhvervets konkurrenceevne på et marked, der er præget af hård international konkurrence og stor medarbejdermobilitet.

DIS-ordningen eksisterer allerede i dag. Størstedelen af det administrative arbejde i virksomhederne er derfor uændret. Udvidelsen af anvendelsesområdet for DIS-ordningen kan medføre begrænsede administrative konsekvenser i forbindelse med dokumentation af, at søfolkene lever op til kravene i ordningen.

4.3. Afskaffelse af registreringsafgiften for visse handelsskibe

Med forslaget reduceres omkostningerne for rederierne ved at vælge at sejle under dansk flag, hvilket forventes at tiltrække nye registreringer samt udenlandske rederier og dermed maritime aktiviteter til Danmark. Erhvervets omkostninger lettes således umiddelbart med 10 mio. kr.

Det administrative arbejde med registrering af handelsskibene er uændret, hvorfor ændringen ikke vurderes at medføre administrative konsekvenser.

4.4. Ændret forrentning ved opkrævning af personers skat m.v.

Forslaget om ændring af forrentningen ved opkrævning af personers skat indebærer ikke økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet.

4.5. Begrænsning af sømandsfradraget til søfolk, der arbejder om bord på skibe med hjemsted i Danmark eller i andre EU- eller EØS-medlemsstater

Forslaget om begrænsning af sømandsfradraget vil ikke have nævneværdige økonomiske eller administrative konsekvenser for erhvervslivet.

5. Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget indebærer ikke administrative konsekvenser for borgerne.

6. Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.

7. Forholdet til EU-retten

Med forslaget om afskaffelse af registreringsafgiften for visse skibe gives alene skibe registreret i DIS en afgiftslempelse. Sådanne ændringer skal efter EU-statsstøttereglerne godkendes som forenelig statsstøtte af Europa-Kommissionen, inden de kan sættes i kraft.

Med forslaget om en udvidelse af DIS-ordningen foretages der ændringer i en bestående statsstøtteordning. Sådanne ændringer skal efter EU-reglerne godkendes af Europa-Kommissionen, inden de kan sættes i kraft.

Den del af lovforslaget, der ændrer sømandsfradraget, har til formål at sikre, at reglerne om sømandsfradrag er i overensstemmelse med EU's maritime statsstøtteretningslinjer (2004/C 13/03). Sømandsfradraget er en statsstøtteordning, der blev godkendt af Europa-Kommissionen den 13. november 2002. Den 21. marts 2012 godkendte Kommissionen en 5-årig forhøjelse af sømandsfradraget for arbejde om bord på visse skibe (SA.33651). Godkendelsen udløb den 31. december 2016. Det forhøjede sømandsfradrag er blevet renotificeret, men er endnu ikke godkendt. Kommissionen har i forbindelse med vurderingen af ordningen påpeget, at det ikke er i overensstemmelse med de

reviderede maritime statsstøtteretningslinjer fra 2004 at give statsstøtte for arbejde på skibe, der er indregistreret i tredjelande som f.eks. Singapore. Med ændringen af sømandsfradraget sikres det, at der kun gives sømandsfradrag til søfolk, der arbejder om bord på et skib med hjemsted i en EU- eller EØS-medlemsstat.

De øvrige dele af lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

8. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 21. december 2017 til den 18. januar 2018 været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.: Advokatsamfundet, Akademikerne, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Bilfærgernes Rederiforening, Centralorganisationen Søfart, CEPOS, Cevea, Danmarks Skibskreditfond, Danmarks Vindmølleforening, Dansk aktionærforening, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Byggeri, Dansk Energi, Dansk Erhverv, Dansk Iværksætterforening, Dansk Landbrugsrådgivning, Dansk Metal, Danske Advokater, Danske Havne, Danske Maritime, Danske Rederier, Datatilsynet, Den Danske Dommerforening, DI, Dommerfuldmægtigforeningen, Domstolsstyrelsen, DVCA, Erhvervsstyrelsen – Team Effektiv Regulering, Finans Danmark, Finanssektorens Arbejdsgiverforening, FOA, Foreningen Danske Revisorer, Forsikring & Pension, FSR - danske revisorer, FTF, HK-Privat, HOFOR, HORESTA, IBIS, Ingeniørforeningen i Danmark, Justitia, KL, Kraka, Kristelig Arbejdsgiverforening, Kristelig Fagforening, Landbrug & Fødevarer, Landsskatteretten, Ledernes Hovedorganisation, LO, Mellempfolkeligt Samvirke, Nordsøfonden, Offshoreenergy.dk, Olie Gas Danmark, SEGES, Skatteankestyrelsen, SMVDanmark, SRF Skattefaglig Forening, Tinglysningsretten og Vindmølleindustrien.

9. Sammenfattende skema

	Positive konsekvenser/mindreudgifter (hvis ja, angiv omfang)	Negative konsekvenser/merudgifter (hvis ja, angiv omfang)
Økonomiske konsekvenser for stat, kommuner og regioner	Forslagene om ændringerne i forrentningen ved opkrævning af personers skat skønnes med en vis usikkerhed at medføre et merprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 160 mio. kr. årligt.	Forhøjelsen af grænsen for tildeling af medarbejderaktier skønnes med betydelig usikkerhed at medføre et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 20 mio. kr. årligt. Udvidelsen af DIS-ordningen skønnes med stor usikkerhed at medføre et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 55 mio. kr. i 2019 stigende til ca. 105 mio. kr. fra 2024 og frem.

		Afskaffelse af registreringsafgiften for skibe registreret i DIS skønnes at medføre et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 10 mio. kr. årligt.
Administrative konsekvenser for stat, kommuner og regioner		<p>Forhøjelsen af grænsen for tildeling af medarbejderaktier medfører administrative omkostninger i SKAT på 1,5 mio. kr. årligt fra 2018 og frem.</p> <p>Udvidelsen af DIS-ordningen medfører ikke nævneværdige administrative omkostninger.</p> <p>Ændring af dag-til-dag-renten af forskudsskat, restskattetillægget og minimum for procentgodtgørelsen af overskydende skat medfører ikke nævneværdige administrative omkostninger for det offentlige.</p>
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	<p>De bedre vilkår for tildeling af individuelle medarbejderaktieordninger udvider mulighederne for mere fleksible aflønningsformer af virksomhedernes medarbejdere. Det vurderes, at dette vil have positive økonomiske effekter for virksomhederne, der dog ikke kan kvantificeres nærmere.</p> <p>Udvidelsen af DIS-ordningen vil styrke erhvervets konkurrenceevne på et marked, der er præget af hård international konkurrence og stor medarbejdermobilitet.</p> <p>Forslaget om afskaffelse af re-</p>	

	gistreringsafgiften for skibe registreret i DIS skønnes umiddelbart at lette erhvervets omkostninger med 10 mio. kr.	
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	<p>Forslaget, der vedrører udvidelsen af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe, ændrer i en bestående statsstøtteordning. Sådanne ændringer skal efter EU-reglerne godkendes af Europa-Kommissionen, inden de kan sættes i kraft.</p> <p>Forslaget, der vedrører afskaffelse af registreringsafgiften for visse handelsskibe, giver alene skibe registreret i DIS en afgiftslempelse. Sådanne ændringer skal efter EU-statsstøttereglerne godkendes af Europa-Kommissionen, inden de kan sættes i kraft.</p> <p>Forslaget, der vedrører begrænsningen af sømandsfradraget til arbejde om bord på skibe med hjemsted i Danmark eller en anden EU- eller EØS-medlemsstat, har til formål at sikre, at reglerne om sømandsfradrag er i overensstemmelse med EU's maritime statsstøtteretningslinjer.</p> <p>De øvrige dele af lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.</p>	
Overimplementering af EU-retlige minimumsforpligtelser (sæt X)	JA	NEJ X

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Efter kildeskattelovens § 59 kan den skattepligtige til og med den 1. juli i året efter indkomståret indbetale forskudsskat ud over, hvad der er indeholdt i A-indkomst og arbejdsmarkedsbidragspligtig indkomst eller opkrævet ved skattebillet (dvs. indbetalingskort). Ved betaling af forskudsskat efter udløbet af indkomståret skal den skattepligtige betale rente af forskudsskatten svarende til renten i opkrævningslovens § 7, stk. 2, 3. pkt., med fradrag af 1,2 procentpoint og afrundet til en decimal.

Det foreslås at ændre fradraget på 1,2 procentpoint til 0,5 procentpoint. Det indebærer, at dag-til-dag-renten forhøjes med 0,7 procentpoint, hvilket, sammen med den under § 1, nr. 2, foreslåede ændring, vil tilskynde til, at skatten afregnes tidligst muligt efter indkomstårets udløb.

Til nr. 2

Efter kildeskattelovens § 61, stk. 2, skal en skattepligtig ved betaling af restskat – ud over restskatten – betale et procenttillæg til staten af restskatten. Procenttillægget beregnes en gang årligt og fastsættes som rentesatsen i opkrævningslovens § 7, stk. 2, 3. pkt., med tillæg af 0,8 procentpoint og afrundet til en decimal.

Det foreslås at ændre tillægget fra 0,8 procentpoint til 1,5 procentpoint. Det indebærer, at restskatte-tillægget forhøjes med 0,7 procentpoint, hvilket sammen med den under § 1, nr. 1, foreslåede ændring vil tilskynde til, at indkomstskat afregnes tidligst muligt efter indkomstårets udløb.

Til nr. 3

Efter kildeskattelovens § 62, stk. 2, får den skattepligtige ved tilbagebetaling af overskydende skat et procenttillæg af beløbet i godtgørelse. Procenttillægget beregnes en gang årligt og fastsættes som rentesatsen i opkrævningslovens § 7, stk. 2, 3. pkt., med fradrag af 5,2 procentpoint og afrundet til en decimal. Procenttillægget kan ikke fastsættes til mindre end 0,5 pct. af den overskydende skat.

Det foreslås at ændre minimum for procentgodtgørelsen fra 0,5 pct. til 0,0 pct. af den overskydende skat. Med det aktuelle renteniveau vil det indebære, at procentgodtgørelsen af overskydende skat vil udgøre 0 pct.

Til § 2

Til nr. 1

Forslaget om, at selskabet skal kunne tildele ansatte aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier til en værdi op til 20 pct. af årslønnen uden indkomstbeskatning af den ansatte, såfremt adgangen til at erhverve aktier m.v. står åben for mindst 80 pct. af de ansatte i selskabet, foreslås med lovforslagets § 2, nr. 2, indsat som nye punkummer i ligningslovens § 7 P, stk. 2, nr. 2.

Det foreslås i ligningslovens § 7 P, stk. 2, nr. 2, der vedrører den gældende 10 pct.-regel for indkomstskattefrie medarbejderaktier, og som kun indeholder ét punktum, at henvise til 2. pkt., der foreslås i lovforslagets § 2, nr. 2.

Til nr. 2

Som udgangspunkt beskattes vederlag til ansatte i form af købe- og tegningsretter til aktier som løn på udnyttelsestidspunktet efter ligningslovens § 28, såfremt betingelserne herfor er opfyldt. Er betingelserne for beskatning efter ligningslovens § 28 ikke opfyldt, eller er der tale om vederlag i form af aktier, sker der beskatning på retserhvervelsestidspunktet efter statsskattelovens § 4 og ligningslovens § 16.

Ved tildeling af aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier kan reglerne i ligningslovens §

7 P dog også anvendes. Efter bestemmelsen i ligningslovens § 7 P, stk. 1, medregnes værdien af aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier, som personer modtager som vederlag i et ansættelsesforhold, ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Beskatning af medarbejderaktier efter reglerne i ligningslovens § 7 P indebærer således, at det modtagne vederlag ikke beskattes som løn. I stedet beskattes vederlaget i form af medarbejderaktierne efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven, dvs. at aktierne beskattes som aktieindkomst, når aktierne afstås. Arbejdsgiveren har ikke fradrag for værdien af aktier m.v. omfattet af ligningslovens § 7 P, jf. ligningslovens § 7 P, stk. 9.

Tildeling af medarbejderaktier efter ligningslovens § 7 P er betinget af, at en række betingelser er opfyldt, jf. ligningslovens § 7 P, stk. 2. Efter ligningslovens § 7 P, stk. 2, nr. 2, er det bl.a. en betingelse, at værdien af vederlaget efter ligningslovens § 7 P, stk. 1, ikke overstiger en nærmere fastsat grænse. Grænsen indebærer, at den ansatte i et givet år højst kan modtage aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier til en værdi svarende til 10 pct. af den ansattes årsløn på det tidspunkt, hvor aftalen indgås (det såkaldte favørelement) uden indkomstbeskatning af den ansatte af vederlaget. Ved opgørelsen af de 10 pct. af årslønnen medregnes ikke vederlag omfattet af den foreslåede ordning. Det er den samlede værdi af de modtagne aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier, der maksimalt må udgøre 10 pct. af årslønnen.

Årslønnen opgøres efter objektive kriterier, der sikrer en entydig opgørelse af lønnen. Årsløn opgøres som indkomstskattepligtig løn, herunder også indkomstskattepligtige aktier og købe- og tegningsretter, dog før fradrag for arbejdsmarkedsbidrag, tillagt værdien af eventuelle indkomstskattepligtige personalegoder opgjort til den værdi, der anvendes ved personalegodebeskatningen, og eventuelle pensionsbidrag, som indbetales af selskabet.

Vederlag i et ansættelsesforhold for en ansat kan skatteretligt kun anses for at hidrøre fra arbejdsgiverselskabet. Hvis vederlaget til en ansat hidrører fra et andet selskab i en koncern end arbejdsgiverselskabet, anses det skatteretligt for ydet af arbejdsgiverselskabet. Modtager en ansat vederlag fra et koncernselskab, vil dette vederlag efter bestemmelsen skulle medregnes i årslønnen.

Favørelementet opgøres som forskellen mellem markedskursen på den underliggende aktie og den pris, medarbejderen skal betale for at købe eller tegne aktien. Medarbejderens betaling skal ske med beskattede midler. Ligningsrådet og Skatterådet har godkendt flere forskellige metoder til værdiansættelse af købe- og tegningsretter til aktier.

Hvis betingelsen vedrørende grænsen på de 10 pct. overskrides, er konsekvensen, at tildelte aktier m.v. op til de 10 pct. kan omfattes af ligningslovens § 7 P, hvis de øvrige betingelser er opfyldt. Den overskydende del bliver omfattet af reglen om beskatning på retserhvervelsestidspunktet efter statsskattelovens § 4 og ligningslovens § 16 eller for så vidt angår købe- og tegningsretter på udnyttelses- eller salgstidspunktet efter ligningslovens § 28, såfremt betingelserne er opfyldt. I begge tilfælde vil der være fradragsret for selskabets modsvarende udgift efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a.

Hvis 10 pct.-grænsen overskrides, og vederlaget ydes i henhold til to (eller flere) aftaler, anvendes i

praksis LIFO-princippet ved afgørelsen af hvilken aftale, der ikke omfattes af den foreslåede ordning. Er der kun indgået én aftale, og består vederlaget af både aktier og køberetter til aktier og tegningsretter til aktier, bestemmer parterne hvilken del af vederlaget, der omfattes af ordningen.

Det foreslås med ligningslovens § 7 P, stk. 2, nr. 2, 2. pkt. at hæve grænsen for tildeling af aktier m.v. efter ligningslovens § 7 P, så den ansatte kan modtage aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier til en værdi svarende til 20 pct. af årslønnen på det tidspunkt, hvor aftalen indgås. Tildelingen er betinget af, at minimum 80 pct. af de ansatte i selskabet tilbydes aktielønsordningen, jf. den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 7 P, stk. 2, nr. 2, 2. pkt., Derudover finder de gældende betingelser i ligningslovens § 7 P, stk. 2, nr. 1 og 3-7, anvendelse ved tildeling efter den foreslåede bestemmelse. Den foreslåede regel i 2. pkt. skal ses i sammenhæng med den gældende 10 pct.-grænse, der fremgår af 1. pkt. For et givet år vil værdien af vederlaget således højst kunne udgøre 20 pct. af årslønnen. De to grænser kan ikke sammenlægges.

Det betyder, at selskaber, som ønsker at tildele medarbejderaktier efter ligningslovens § 7 P til en værdi mellem 10 pct. og 20 pct. af den pågældende medarbejders årsløn, skal tilbyde minimum 80 pct. af de ansatte medarbejdere i selskabet aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier efter aktielønsordningen. Den foreslåede justering kan illustreres med følgende forenklede eksempel:

Medarbejder A og medarbejder B tjener henholdsvis 1 mio. kr. og 500.000 kr. om året. Selskabet ønsker at tilbyde 80 pct. af medarbejderne tegningsretter efter ligningslovens § 7 P svarende til 15 pct. af den enkelte medarbejders årsløn. A skal herefter tilbydes tegningsretter til en værdi af 150.000 kr. (15 pct. af 1 mio. kr.), mens medarbejder B skal tilbydes tegningsretter til en værdi af 75.000 kr. (15 pct. af 500.000 kr.).

Det foreslås dog, at begrænsninger, der er fastsat efter almene kriterier, kan anerkendes, jf. den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 7 P, stk. 2, nr. 2, 3. pkt., ved opgørelsen af de ansatte i selskabet. Det er en forudsætning for, at ordningen ikke mister sin almene karakter, at ingen gruppe særligt favoriseres, og at de øvrige ansatte ikke i særlig grad favoriseres. Hvis en gruppe af ansatte på baggrund af almene kriterier undtages fra ordningen, betyder det, at de pågældende ansatte ikke tæller med ved opgørelsen af antal medarbejdere i virksomheden i relation til betingelsen om, at minimum 80 pct. af de ansatte i selskabet skal tilbydes ordningen. Det vil dog ikke være muligt at undtage en gruppe af ansatte fra den foreslåede ordning med den begrundelse, at gruppen er omfattet af 10 pct.-reglen i den gældende bestemmelse i ligningslovens § 7 P, stk. 2, nr. 2. Ønsker et selskab at tildele mere end 10 pct. af lønnen til én medarbejder, skal mindst 80 pct. af de ansatte have samme tilbud. Den foreslåede bestemmelse svarer til den tidligere bestemmelse i ligningslovens § 7 A, stk. 2, 2. pkt., som blev ophævet ved lov nr. 1382 af 28. december 2011. I henhold til denne bestemmelse var skattefrihed for såkaldte gratisaktier (og medarbejderobligationer) betinget af, at adgangen til at erhverve aktier stod åben for alle ansatte i selskabet.

Det er hensigten, at afgrænsningen af hvilke ansatte, der talte med ved opgørelsen af selskabets ansatte ved ”100 pct.-kravet” i den tidligere bestemmelse i ligningslovens § 7 A, stk. 2, 2. pkt., skal gælde tilsvarende ved fortolkningen af ”80 pct.-kravet” i den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 7 P, stk. 2, nr. 2, 3. pkt. Det vil sige, at der skal ske en afgrænsning af hvilke ansatte, der tæller ved opgørelsen af selskabets ansatte. Der kan ske begrænsning af medarbejdere eller grupper af

ansatte efter almene kriterier. Hermed fremkommer gruppen af ansatte i selskabet, hvoraf mindst 80 pct. skal have tilbud om at erhverve medarbejderaktier. Det står herefter selskabet frit at vælge, hvilke 80 pct. af de ansatte, der skal have tilbud om at erhverve medarbejderaktier.

På den baggrund vil den praksis, der dannede sig vedrørende den tidligere ligningslovens § 7 A, have betydning for fortolkningen af almene kriterier efter den foreslåede bestemmelse.

Det var bl.a. praksis vedrørende den tidligere bestemmelse i ligningslovens § 7 A, stk. 2, 2. pkt., at adgangen til at erhverve aktier m.v. kunne være betinget af medarbejderens anciennitet.

Adgangen til at erhverve aktier m.v. kunne således være betinget af, at medarbejderen havde været ansat i virksomheden eller koncernforbundne virksomheder i en vis kortere tid - op til 3 år er godkendt af SKAT, jf. SKM2005.382.LR. I en sag traf Ligningsrådet afgørelse om, at der i overensstemmelse med betingelserne i ligningslovens § 7 A kunne gennemføres en medarbejderaktieordning i år 1, hvor der var en betingelse om 1 års anciennitet, jf. SKM2001.LR. I en anden sag kunne Skatterådet ikke bekræfte, at en tildeling af aktier til medarbejdere med en anciennitet på mindst 4 ½ år kunne anses for at være generel og derfor omfattet af ligningslovens § 7 A, jf. SKM2011.335.SR.

Derudover kunne visse medarbejdere på grund af overenskomstforhold undtages fra ordningen i ligningslovens § 7 A, jf. Skatterådets afgørelse refereret i SKM2008.710.SR.

Præstationsbaseret differentiering kunne også i visse tilfælde accepteres, jf. Skatterådets afgørelse refereret i SKM2008.176.SR. Skatterådet vurderede, at ordningen opfyldte kravet om at være generel, uanset at der var indsat nogle minimumsbetingelser i ordningen for at være berettiget til bonus. Minimumsbetingelserne var ens for alle ansatte, og Skatterådet fandt derfor, at adgangen til at erhverve obligationer stod åben for alle ansatte, uanset at adgangen var betinget af en vis minimum ”performance” (indsats og resultat) fra medarbejderens side.

Det var desuden muligt at udelukke medarbejdere på baggrund af et arbejdstidskriterium. Ligningsrådet traf afgørelse om, at det var i overensstemmelse med ligningslovens § 7 A, at selskabet kun tilbød ordningen til medarbejdere, der havde en gennemsnitlig ugentlig arbejdstid på minimum 8 timer, jf. SKM2005.382.LR.

Derudover kunne ledende medarbejdere undtages, hvis de var del af et andet incitamentsprogram, dvs. et program uden for den påtænkte ordning, jf. afgørelserne refereret i SKM2001.560.LR og SKM2007.76.SR, ligesom medarbejdere i uddannelsesstillinger, f.eks. praktikanter og lærlinge, i visse tilfælde kunne holdes uden for ordningen, jf. Ligningsrådets afgørelse refereret i SKM2001.560.LR.

Derimod var det i strid med betingelsen om, at adgangen skulle stå åben for alle ansatte i selskabet, hvis medarbejdere under 18 år blev udelukket fra at deltage i en medarbejderaktieordning, jf. Skatterådets afgørelse refereret i SKM2009.155.SR.

For en yderligere beskrivelse af praksis vedrørende den tidligere bestemmelse i ligningslovens § 7 A, stk. 2, 2. pkt., henvises til den juridiske vejledning, afsnit C.A.5.17.8.4.1.

Endelig foreslås det, at antallet af ansatte i virksomheden skal opgøres på det tidspunkt, hvor adgangen til at erhverve aktierne, køberetterne eller tegningsretterne står åben, jf. den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 7 P, stk. 2, nr. 2, 4. pkt. Det er således det tidspunkt, hvor aktielønsordningen tilbydes, som vil være afgørende for, om betingelsen i den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 7 P, stk. 2, nr. 2, 2. pkt., er opfyldt.

Konsekvensen af, at betingelsen i den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 7 P, stk. 2, nr. 2, 2. pkt., ikke er opfyldt, vil være, at den del af aktiernes, køberetternes og tegningsretternes værdi, som overstiger 10 pct. af årslønnen, skal beskattes efter reglerne i ligningslovens § 28 (hvis betingelserne herfor er opfyldt) eller efter reglerne i ligningslovens § 16.

Selskabet vil som efter gældende regler kunne tildele udvalgte ansatte aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier til en værdi svarende til maksimalt 10 pct. af årslønnen, hvis betingelserne i ligningslovens § 7 P, stk. 2, er opfyldt.

Til § 3

Til nr. 1

Efter sømandsbeskatningslovens § 3 kan søfolk, som uden for begrænset fart erhverver lønindkomst ved arbejde om bord på danske eller udenlandske skibe, fradrage et beløb på 56.900 kr. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Skibet skal have en bruttotonnage på 20 t eller derover og må udelukkende anvendes til erhvervsmæssig befordring af passagerer eller gods, som bugser- og bjærgningsfartøj eller som kabellægningsfartøj.

Herudover finder sømandsfradraget anvendelse ved arbejde om bord på stenfiskerfartøjer, herunder sandsugere, ved arbejde om bord på skibe og installationer, der anvendes i tilknytning til efterforskning og udvinding af kulbrinter uden for dansk søterritorium og dansk kontinentalsokkelområde, samt ved arbejde om bord på skole- og øvelsesskibe.

Har skibet en bruttotonnage på 500 t eller derover, er fradraget 105.000 kr. Dette gælder dog ikke, hvis skibet anvendes til regelmæssig passagersejls mellem havne i EU-medlemsstater. Det forhøjede sømandsfradrag finder ikke anvendelse ved arbejde om bord på stenfiskerfartøjer, herunder sandsugere.

Det er en betingelse for sømandsfradrag, herunder det forhøjede sømandsfradrag, at forhyringsvilkårene for den enkelte sømand svarer til, hvad der sædvanligvis gælder for søfolk.

Sømandsfradraget træder i stedet for andre lønmodtagerfradrag som f.eks. fradrag for fagforeningskontingent, A-kassebidrag og befordring. Søfolk, som kan foretage sømandsfradrag, kan endvidere ikke anvende de særlige regler om fradrag for rejseudgifter i forbindelse med arbejdet.

Både fuldt skattepligtige og begrænset skattepligtige søfolk kan få sømandsfradrag, hvis de opfylder betingelserne herfor. En sømand, der er fuldt skattepligtig til Danmark efter en evt. dobbeltbeskat-

ningsoverenskomst, har typisk bopæl i Danmark. En fuldt skattepligtig sømand kan få sømandsfradrag ved arbejde om bord på både danske og udenlandske skibe. Det er ikke en betingelse, at det udenlandske skib har hjemsted i en EU- eller EØS-medlemsstat.

En begrænset skattepligtig sømand har typisk har bopæl i udlandet og erhverver lønindkomst ved arbejde om bord på et dansk indregistreret skib eller et skib, der kan sidestilles hermed, dvs. et skib med hjemsted på Færøerne, i Grønland eller i udlandet, såfremt det uden besætning overtages til befragtning af et dansk rederi (bareboat-charter), jf. kildeskattelovens § 2, stk. 2.

Det foreslås, at reglerne for sømandsfradrag ændres således, at søfolk, som er fuldt skattepligtige til Danmark, kun kan få sømandsfradrag, hvis de arbejder om bord på et skib, der er registreret med hjemsted i enten Danmark eller en anden EU- eller EØS-medlemsstat. Denne del af lovforslaget har til formål at sikre, at reglerne om sømandsfradrag er i overensstemmelse med EU's maritime statsstøtteretningslinjer.

Lovændringen medfører ingen ændring for søfolk, der er begrænset skattepligtige til Danmark, og arbejder om bord på dansk indregistrerede skibe. Disse søfolk vil fortsat kunne få sømandsfradrag. Begrænset skattepligtige søfolk m.v., der arbejder om bord på bareboat-chartrede skibe, vil dog ligesom fuldt skattepligtige personer, kun kunne få sømandsfradrag, hvis skibet er registreret med hjemsted i Danmark eller en anden EU- eller EØS-medlemsstat.

Til nr. 2

Efter sømandsbeskatningslovens § 5 finder DIS-ordningen anvendelse ved arbejde om bord på et dansk skib, som er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, og som anvendes til formål, som vil kunne omfattes af tonnageskatteloven.

Et dansk skib er ifølge sømandsbeskatningslovens § 2, stk. 1, nr. 1, defineret som et skib, der er registreret med hjemsted her i landet med en bruttotonnage på 20 t eller derover, og som udelukkende anvendes til erhvervmæssig befordring af passagerer eller gods, som bugser- og bjærgningsfartøj eller som kabellægningsfartøj.

Efter gældende regler kan kabelskibe ikke omfattes af tonnageskatteloven. Dette ændres, når lov nr. 1886 af 29. december 2015 træder i kraft. Indtil det sker, følger det af sømandsbeskatningslovens § 5 a, at DIS-ordningen uanset tonnageskattelovens regler finder anvendelse ved arbejde om bord på kabelskibe. Det er en betingelse, at kabelskibet har hjemsted i en EU- eller EØS-medlemsstat. Ved arbejde inden for EU eller EØS finder DIS-ordningen dog udelukkende anvendelse, hvor skibets virksomhed med søtransport af kabeltromler m.v. i løbet af et indkomstår målt i sømil udgør mindst 50 pct. af skibets samlede virksomhed.

Herudover finder DIS-ordningen under visse betingelser anvendelse på bugser- og bjærgningsfartøjer. Ligesom for kabelskibene er det en betingelse, at fartøjet har hjemsted i en EU- eller EØS-medlemsstat.

Det foreslås, at DIS-ordningen udvides med søfolk, der arbejder om bord på skibe, som er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, og som udelukkende anvendes som specialskib, der foretager aktiviteter, der vil kunne omfattes af tonnageskattelovens §§ 6 eller § 8 a.

De aktiviteter, der omfattes af tonnageskattelovens § 6, er erhvervsmæssig transport af passagerer eller gods (rederivirksomhed) mellem forskellige destinationer. Herudover er der i tonnageskattelovens § 8 opregnet en række former for virksomhed, der ikke omfattes af tonnageskattelovens § 6, f.eks. fiskeri og forarbejdningsvirksomhed.

De aktiviteter, der er omfattes af tonnageskattelovens § 8 a, nr. 1-6, er:

- 1) Vagttjeneste, der ikke er omfattet af § tonnageskattelovens 6.
- 2) Støtte- og servicefunktioner, der ikke er omfattet af tonnageskattelovens § 6.
- 3) Bygning, reparation og nedtagning af olieinstallationer, vindmølleparker eller andre havanlæg til søs. For indkomst ved virksomhed med bygning, reparation og nedtagning af olieinstallationer gælder det dog alene i det omfang, at virksomheden er udøvet uden for det danske søterritorium eller kontinentalsokkelområde.
- 4) Nedlægning, inspektion og reparation af rørledninger eller kabler på havbunden samt rendegravning, der udføres i forbindelse hermed.
- 5) Ishåndtering, der ikke udgør bugseringsaktiviteter omfattet af tonnageskattelovens § 8, stk. 1, nr. 6.
- 6) Husning af medarbejdere, reservedele eller værkstedsfaciliteter i forbindelse med offshore-arbejder

For aktiviteter omfattet af tonnageskattelovens § 8 a, nr. 1-6, er det ikke en betingelse, at skibet udfører erhvervsmæssig befordring af passagerer eller gods, ligesom det heller ikke er en betingelse, at aktiviteten udøves mellem forskellige destinationer.

Den foreslåede udvidelse af DIS-ordningen til at omfatte specialskibe, der udfører aktiviteter, der vil kunne omfattes af tonnageskattelovens § 6 eller § 8 a, nr. 1, medfører, at DIS-ordningen udvides til at omfatte arbejde om bord på specialskibe, der anvendes til alle former for vagttjeneste til søs.

Vagttjeneste omfatter en række aktiviteter, som ofte er relateret til offshore-arbejder. Vagtskibe udfører blandt andet aktiviteter med sikkerheds- og redningsopgaver samt opgaver inden for miljøbeskyttelse.

Den foreslåede udvidelse af DIS-ordningen til at omfatte specialskibe, der udfører aktiviteter, der vil kunne omfattes af tonnageskattelovens § 6 eller § 8 a, nr. 2, medfører, at DIS-ordningen udvides til at omfatte arbejde om bord på specialskibe, der anvendes til alle former for aktivitet med støtte- og servicefunktioner (i det følgende »supplyopgaver«) til søs.

Supplyopgaver omfatter en række aktiviteter, som ofte er relateret til offshore-arbejder - f.eks. entreprenørarbejde eller arbejde på en boreplatform eller et hotelskib, der ikke er fast forankret.

Supplyopgaver er overordnet set støtte- og servicefunktioner og kan f.eks. bestå i forsyningssejlad mellem en havn og et anlæg eller en struktur på kontinentalsoklen eller til andre skibe til søs - f.eks. med proviant, bunkersolie eller mandskab. Der er tale om forsyningssejlad, hvis aftageren skal anvende eller forbruge forsyningerne, og forsyningerne ikke skal transporteres videre eller videresælges.

Supplyopgaver kan desuden være f.eks. sikkerheds- og redningsopgaver, herunder standby redningstjeneste, ankerhånderingsopgaver, dykkersupport, undervandsoperationer (såkaldte ROV-operationer), kranløft og andre kranoperationer, brøndstimulering samt opgaver inden for miljøbeskyttelse, f.eks. opsamling af oliespild, eller bestå i, at et supplyskib ligger vagt ved f.eks. en boreplatform og adviserer anden trafik om farer. Supplyskibe har dermed en række aktiviteter til fælles med vagtskibe.

Den foreslåede udvidelse af DIS-ordningen til at omfatte specialskibe, der udfører aktiviteter, der vil kunne omfattes af tonnageskattelovens § 6 eller § 8 a, nr. 3, medfører, at DIS-ordningen udvides til at omfatte arbejde om bord på specialskibe, der anvendes til visse former for konstruktionsopgaver til søs samt evt. erhvervmæssig transport af passagerer eller gods mellem forskellige destinationer.

Tonnageskattelovens § 8 a, nr. 3, omfatter for det første aktivitet med bygning, reparation og nedtagning af vindmøller til søs. Aktiviteten udføres typisk af særlige vindmøllefartøjer.

Vindmøllefartøjer er fartøjer, der i forbindelse med bygning og reparation af havvindmøller transporterer bygningsdele (vinger, tårne m.v.) til byggestedet eller anvendes til opsætningen eller den efterfølgende vedligeholdelse af vindmøllerne. Vindmøllefartøjerne kan ligeledes anvendes til nedtagning af vindmøller.

For det andet omfatter tonnageskattelovens § 8 a, nr. 3, aktivitet med bygning, reparation og nedtagning af andre havanlæg - f.eks. bølgebrydningsanlæg og andre kystbeskyttelsesforanstaltninger.

For det tredje omfatter tonnageskattelovens § 8 a, nr. 3, aktivitet med bygning, reparation og nedtagning af olieinstallationer til søs omfattet af ordningen i det omfang, at sådanne aktiviteter udøves uden for det danske søterritorium eller kontinentalsokkelområde. Baggrunden for, at tonnageskatteordningen kun gælder uden for det danske søterritorium og kontinentalsokkelområde, skyldes ønsket om at modvirke risikoen for, at koncerner, som både har selskaber med konstruktionsaktiviteter (som fremover vil være omfattet af den lempeligere tonnagebeskatning) og selskaber med aktivitet inden for olieindvinding (som er undergivet den højere kulbrintebeskatning), internt overfører indkomst fra kulbrintebeskatningen til tonnagebeskatningen.

Den foreslåede udvidelse af DIS-ordningen til at omfatte specialskibe, der udfører aktiviteter, der vil kunne omfattes af tonnageskattelovens § 6 eller § 8 a, nr. 4, medfører, at DIS-ordningen udvides

til at omfatte arbejde om bord på specialskibe, der anvendes som kabellægnings- og/eller rørlægnings-skib. Herved forstås dels nedlægning, inspektion og reparation af rørledninger og kabler på havbunden samt rendegravning i forbindelse, dels transport af passagerer eller gods f.eks. kabel-tromler i forbindelse hermed. Disse aktiviteter udføres typisk af særlige rørlægnings- og kabellægnings-skibe. Det bemærkes, at det ikke er afgørende for vurderingen af, om sømanden kan omfattes af udvidelsen af DIS-ordningen, om arbejdet udføres om bord på et kabelskib, hvor det særlige udstyr til nedlægning/optagning af kabler på havbunden er en permanent integreret del af skibet. Det afgørende for vurderingen er, om skibet udelukkende udfører aktiviteter, der vil kunne omfattes af tonnageskattelovens § 6 eller § 8 a.

Det bemærkes endvidere, at det ved arbejde om bord på kabelskibe, der udfører arbejde i EU/EØS, ikke længere er en betingelse, at skibets virksomhed med søtransport af kabeltromler m.v. i løbet af et indkomstår målt i sømil udgør mindst 50 pct. af skibets samlede virksomhed.

Den foreslåede udvidelse af DIS-ordningen til at omfatte specialskibe, der udfører aktiviteter, der vil kunne omfattes af tonnageskattelovens § 6 eller § 8 a, nr. 5, medfører, at DIS-ordningen udvides til at omfatte arbejde om bord på specialskibe, der udfører alle former for aktivitet med ishåndtering til søs, der ikke består i bugseringsaktiviteter.

Aktiviteter med ishåndtering omfatter blandt andet eskorte af skibe gennem isfyldt farvand og beskyttelse af f.eks. boreenheder i arktisk farvand mod flydende isbjerge. Ishåndtering omfatter desuden egentlig isbrydning. Anvendes skibet derimod til bugsering, kan søfolk, der arbejder om bord på skibet, dog efter omstændighederne omfattes af DIS-ordningen som bugser- og bjærgningsfartøj. Ved arbejde inden for EU/EØS er det i den forbindelse en betingelse, at skibet udfører bugseringsopgaver i mindst 50 pct. af den tid, skibet i løbet af et indkomstår er i drift.

Den foreslåede udvidelse af DIS-ordningen til at omfatte specialskibe, der udfører aktiviteter, der vil kunne omfattes af tonnageskattelovens § 8 a, nr. 6, medfører, at DIS-ordningen udvides til at omfatte arbejde om bord på specialskibe, der huser medarbejdere, reservedele eller værkstedsfaciliteter i forbindelse med offshore-arbejder. Aktiviteterne udføres typisk af såkaldte ASV'er.

ASV'er er kendetegnede ved at være en nødvendig del af de omfattende og langvarige offshore-arbejder, de er knyttet til. Skibene kan f.eks. tilknyttes offshore-arbejder i en tidsbegrænset periode og udgøre en integreret og nødvendig del heraf. Skibene udfører ikke egentlig erhvervsmæssig transport af passagerer eller gods til søs, men de er underlagt de samme konkurrencemæssige og tekniske vilkår som traditionelle fartøjer, der anvendes til transport af gods og passagerer til søs.

Permanent opankrede skibe opfylder, uanset formål, fortsat ikke betingelserne i DIS-ordningen, da sådanne skibe ikke vil kunne omfattes af tonnageskatteordningen, jf. tonnageskattelovens § 8, stk. 1, nr. 11. Den foreslåede udvidelse af DIS-ordningen angår derfor alene specialskibe, der foretager midlertidig indkvartering af mandskab, midlertidig opmagasinering af reservedele eller midlertidig brug som værkstedsfaciliteter i forbindelse med offshore-arbejder, hvor ASV'erne udgør en del af disse.

Det bemærkes herudover, at et hotelskibs udlejning af værelser til turister ikke omfattes af tonnages-

skatteordningen, da virksomhed til varetagelse af fritidsformål er udelukket fra tonnageskatteordningen, jf. tonnageskatteovens § 8, stk. 1, nr. 10. Arbejde om bord på skibe med sådanne aktiviteter opfylder derfor heller ikke betingelserne for at blive omfattet af DIS-ordningen.

Herudover foreslås det, at søfolk med arbejde om bord på de specialskibe, der omfattes af udvidelsen, får samme adgang til sømandsfradrag som andre søfolk omfattet af DIS-ordningen.

Til nr. 3

Der er tale om en konsekvensændring som følge af forslaget om at udvide DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på skibe, der udfører aktiviteter omfattet af tonnageskatteovens § 8 a, jf. lovforslagets § 3, nr. 2.

Til nr. 4

Herudover præciseres det i sømandsbeskatningslovens § 5, stk. 4, der bliver stk. 5, at bestemmelsen om, at søfolk, der kan anvende DIS-ordningen, ikke er omfattet af rejsereglerne m.v. i ligningslovens § 9 A, stk. 1-9, gælder for begrænset skattepligtige søfolk, dvs. typisk søfolk med bopæl i udlandet, på samme måde, som den gælder for fuldt skattepligtige søfolk.

Til nr. 5

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 3, nr. 2, om at udvide DIS-ordningen med søfolk, der bl.a. arbejder om bord på de samme kabelskibe, som tonnageskatteoven udvides med. Dermed er der ikke længere behov for de særlige begrænsninger for anvendelsen af DIS-ordningen ved arbejde om bord på kabelskibe inden for EU/EØS i sømandsbeskatningslovens § 5 a.

Til § 4

Til nr. 1

Det fremgår af tinglysningsafgiftslovens § 1, nr. 5, at der betales afgift for registrering af betinget eller endelig ejer af et skib efter søloven eller lov om Dansk Internationalt Skibsregister.

Af tinglysningsafgiftslovens § 1, nr. 6, fremgår, at der betales afgift for registrering af pant, bortset fra retspant, i skibe efter søloven eller lov om Dansk Internationalt Skibsregister.

I DIS kan alene handelsskibe optages til registrering.

Da det foreslås at afskaffe registreringsafgiften for skibe i DIS, foreslås det, at afgiftspligten begrænses til skibe registreret i Fartøjsfortegnelsen og DAS.

Forslaget ændrer ikke på afgiftspligten for handelsskibe i Fartøjsfortegnelsen og DAS.

Til nr. 2

Efter tinglysningsafgiftslovens § 11, stk. 1, skal der efter gældende regler ved registrering af ejerskifte af et handelsskib eller ved registrering af ejerskab til et handelsskib betales en afgift på 1 promille af skibets værdi. Afgiftspligten omfatter handelsskibe i Fartøjsfortegnelsen, DAS og DIS. I dag udløser et skift mellem skibsregistre ikke afgift, da ejerforholdet allerede er registreret i et

dansk register.

Da afgiftsfritagelsen alene skal gælde for handelsskibe i DIS, foreslås det i et nyt stk. 2, 1. pkt., at der ikke betales afgift efter stk. 1 for skibe registreret i DIS.

Da det foreslås at fritage skibe registreret i DIS for registreringsafgift, ville der være risiko for, at skibe, som opfylder betingelserne for optagelse i DIS, ville kunne anmeldes hertil og opnå afgiftsfritagelse for derefter at skifte til DAS. Det foreslås derfor i stk. 2, 2. pkt., at der for skibe, for hvilke der ikke er betalt afgift, skal betales afgift efter stk. 1 første gang, der skiftes til et andet skibsregister.

Handelsskibe i Fartøjsfortegnelsen og DAS pålægges fortsat registreringsafgift for ejerregistreringer.

Til nr. 3

Efter tinglysningsafgiftslovens § 11, stk. 3, skal der ikke betales afgift efter stk. 1 eller 2 ved registrering af et nybygget skib på grundlag af et bilbrev eller lignende dokument.

Da der med lovforslagets § 4, nr. 2, indsættes et nyt stk. 2, vil det nuværende stk. 2 blive stk. 3. Det foreslås derfor, at der ikke skal betales afgift efter stk. 1 eller 3 ved registrering af et nybygget skib på grundlag af et bilbrev eller lignende dokument.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 4, nr. 2.

Til nr. 4

Det foreslås at indsætte en henvisningsbestemmelse som følge af lovforslagets § 4, nr. 5.

Til nr. 5

Efter tinglysningsafgiftslovens § 12, stk. 1, 1. pkt., skal der efter gældende regler ved registrering af pant i handelsskibe og fiskeskibe, bortset fra retspant i disse skibe, betales en afgift på 1 promille af pantets værdi. Afgiftspligten omfatter handelsskibe i DAS og DIS. I dag udløser et skift mellem skibsregistre ikke afgift, da panteforholdet allerede er registreret i et dansk register.

Da registreringsafgiften for pantregistreringer i skibe i DIS foreslås afskaffet, foreslås det i et nyt stk. 2, 1. pkt., at der ikke betales afgift efter stk. 1 for skibe registreret i DIS.

Da det foreslås at fritage skibe registreret i DIS for registreringsafgift, ville der være risiko for, at skibe, som opfylder betingelserne for optagelse i DIS, vil kunne anmeldes hertil og opnå afgiftsfritagelse for derefter at skifte til DAS. Det foreslås derfor i stk. 2, 2. pkt., at der for skibe, for hvilke der ikke er betalt afgift, skal betales afgift efter stk. 1, 1. pkt., første gang, der skiftes til et andet skibsregister.

Handelsskibe i DAS pålægges fortsat registreringsafgift for pantregistreringer.

Til nr. 6

Såfremt der er givet pant i skibe, og der inddrages andre eller yderligere skibe under pantet, skal der ikke betales afgift af denne pantudvidelse, jf. tinglysningsafgiftslovens § 12, stk. 2. Der skal dog betales afgift efter lovens § 12, stk. 1, såfremt der sker et skift af pantsætteren i forbindelse med pantudvidelsen.

Da registreringsafgiften for pantregistreringer i skibe i DIS foreslås afskaffet, jf. lovforslagets § 4, nr. 5, medfører det ligeledes, at der ikke skal betales afgift ved registrering af pantudvidelser vedrørende pant i skibe i DIS. Den eksisterende regel om pantudvidelser i tinglysningsafgiftslovens § 12, stk. 2, bliver således ikke længere relevant for pantudvidelser i DIS, da tinglysning af pant i DIS generelt bliver omfattet af den foreslåede fritagelse. Det foreslås derfor i stk. 2, 4. pkt., at der ikke skal betales afgift, såfremt der sker et skift af pantsætteren i forbindelse med pantudvidelser for skibe i DIS.

Til § 5

Der er tale om en konsekvensændring som følge af forslaget om at udvide DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på skibe, der udfører aktiviteter omfattet af tonnageskatteovens § 8 a, jf. lovforslagets § 3, nr. 2.

Formålet med § 2, nr. 2, i lov nr. 1886 af 29. december 2015 var at sikre, at udvidelsen af tonnageskatteordningen med en række specialskibe ikke samtidig medførte en udvidelse af DIS-ordningen for søfolk. Bestemmelsen og den samtidige udvidelse af tonnageskatteordningen, får ifølge § 3, stk. 2, i lov nr. 1886 af 29. december 2015, virkning fra og med indkomståret 2016, når Skatteministeren sætter loven i kraft. Lov nr. 1886 af 29. december 2015 er ikke trådt i kraft endnu, da den indebærer ændringer af en eksisterende statsstøtteordning, der først kan sættes i kraft, når ændringen er godkendt af Europa-Kommissionen.

Med lovforslagets § 3, nr. 2, foreslås DIS-ordningen udvidet med søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe, der udfører aktiviteter omfattet af tonnageskatteovens § 8 a. I lovforslagets § 6, stk. 8, foreslås det, at ændringen får virkning fra og med indkomståret 2019.

I forlængelse heraf foreslås det derfor, at virkningstidsperioden for § 2, nr. 2, i lov nr. 1886 af 29. december 2015, begrænses, så bestemmelsen får virkning fra og med indkomståret 2016 til og med indkomståret 2018.

Sømandsbeskatningslovens § 5 b vil ved efterfølgende lovgivning blive ophævet med virkning fra og med indkomståret 2019, når lov nr. 1886 af 29. december 2015 er sat i kraft.

Til § 6

Det foreslås i stk. 1, at loven træder i kraft den 1. januar 2019, jf. dog stk. 24. Undtagelserne i stk. 2-4 indebærer, at det alene er lovens § 1 vedrørende ændring af dag-til-dag-renten, restskattetillægget og minimum for procentgodtgørelsen af overskydende skat, der træder i kraft den 1. januar 2019.

Det foreslås i stk. 2, at § 2, der hæver grænsen for tildeling af medarbejderaktier til aktieindkomstbeskatning, træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende. Det foreslåede ikrafttrædelsestidspunkt er valgt, for at denne del af loven - der indfører regler med tilbagevirkende kraft, jf. bemærkningerne til stk. 6 - kan træde i kraft hurtigst muligt efter vedtagelsen. Forslaget er udelukkende begunstigende.

I stk. 2 foreslås det herudover, at § 3, nr. 1, vedrørende begrænsningen af sømandsfradraget til søfolk, der arbejder om bord på skibe med hjemsted i Danmark eller i andre EU- eller EØS-medlemsstater, træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Endelig foreslås i stk. 2, at § 5 træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende. Da der ikke foreslås et særskilt virkningstidspunkt for § 5, får bestemmelsen derved også virkning fra og med dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Det foreslås i lovforslagets § 5, at begrænse virkningstidsperioden for § 2, nr. 2, i lov nr. 1886 af 29. december 2015 til og med indkomståret 2018. § 2, nr. 2, i lov nr. 1886 af 29. december 2015 nyaffatter sømandsbeskatningslovens § 5 b, så det sikres, at udvidelsen af tonnageskatteordningen med en række specialskibe ikke medfører en tilsvarende udvidelse af DIS-ordningen. Lov nr. 1886 af 29. december 2015 er ikke trådt i kraft endnu, da den ændrer i en bestående statsstøtteordning og derfor først skal godkendes af Europa-Kommissionen, før den kan træde i kraft. Det foreslås, at § 5 træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende for så vidt muligt at sikre, at § 5 træder i kraft før lov nr. 1886 af 29. december 2015 sættes i kraft. Sømandsbeskatningslovens § 5 b vil blive ophævet ved efterfølgende lovgivning med virkning fra og med indkomståret 2019, når lov nr. 1886 af 29. december 2015 er sat i kraft.

Det foreslås i stk. 3, at skatteministeren fastsætter ikrafttrædelsestidspunktet for § 3, nr. 2-5, dvs. den del af loven, der vedrører udvidelsen af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe. Baggrunden for dette er, at der er tale om en ændring af en eksisterende statsstøtteordning. Sådanne ændringer skal efter EU-reglerne godkendes af Europa-Kommissionen, inden de kan iværksættes.

Derudover foreslås det i stk. 3, at skatteministeren fastsætter ikrafttrædelsestidspunktet for § 4 vedrørende afskaffelse af registreringsafgiften for visse handelsskibe. Baggrunden for dette er, at der alene gives afgiftslempelse for skibe registreret i DIS. Sådanne ændringer skal efter EU-statsstøtte-reglerne godkendes som forenelig statsstøtte af Europa-Kommissionen, inden de kan sættes i kraft.

Det foreslås i stk. 4, at § 1 vedrørende ændring af dag-til-dag-renten, restskattetillegget og minimum for procentgodtgørelsen af overskydende skat tillægges virkning for afregning af indkomstskatter for indkomståret 2018 og senere indkomstår. Indkomstskatte for indkomståret 2018 afregnes i kalenderåret 2019.

Det foreslås i stk. 5, at § 2 om at hæve grænsen for tildeling af medarbejderaktier til aktieindkomstbeskatning, har virkning fra og med indkomståret 2018. Den tilbagevirkende kraft betyder, at virksomheder kan tildele aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier til en værdi svarende til 20 pct. af den ansattes årsløn fra og med indkomståret 2018 uden indkomstbeskatning af den ansatte

af vederlaget, under forudsætning af, at mindst 80 pct. af virksomhedens ansatte får tilbudt aktielønsordningen, jf. lovforslagets § 2.

Det foreslås i stk. 6, at § 3, nr. 1, vedrørende begrænsningen af sømandsfradraget til søfolk, der arbejder om bord på skibe med hjemsted i Danmark eller i andre EU- eller EØS-medlemsstater, har virkning fra og med indkomståret 2018. Det foreslås dog, at søfolk, der i perioden fra den 1. januar 2018 til og med den 30. juni 2018 har udført arbejde om bord på et skib eller en installation, der er registeret i et tredjeland, kan foretage sømandsfradrag for denne periode efter de regler, der var gældende før lovens § 3, nr. 1, trådte i kraft og fik virkning.

Det foreslås i stk. 7, at, at § 3, nr. 2-5, vedrørende udvidelsen af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe, har virkning fra og med indkomståret 2019.

Det foreslås i stk. 8, at de økonomiske virkninger for den personlige indkomstskat for kommunerne og folkekirken for indkomståret 2018 neutraliseres, for så vidt angår de kommuner, der for 2018 har valgt at budgettere med deres eget skøn over udskrivningsgrundlaget for den personlige indkomstskat. Neutraliseringen sker med baggrund i aktstykket 116, 2016/17, tiltrådt af Finansudvalget den 22. juni 2017, hvoraf det fremgår, at skønnet over udskrivningsgrundlaget i 2018 hviler på en forudsætning om i øvrigt uændret lovgivning. Det fremgår endvidere, at ved efterfølgende ændringer i udskrivningsgrundlaget for 2018 neutraliseres virkningerne for de selvbudgetterende kommuner.

Det foreslås i stk. 9, at efterreguleringen af indkomstskatten for de selvbudgetterende kommuner for 2018 efter stk. 9, herunder også kirkeskatten, opgøres i 2020. Efterreguleringen afregnes i 2021.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

Lovforslaget

§ 1

I kildeskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 117 af 29. januar 2016, som ændret senest ved § 11 i lov nr. 688 af 8. juni 2017, foretages følgende ændringer:

§ 59. Den skattepligtige kan indbetale forskudsskat ud over, hvad der er indeholdt i A-indkomst og arbejdsmarkedsbidragspligtig indkomst eller opkrævet ved skattebillet frem til og med den 1. juli i året efter indkomståret. Ved betaling af forskudsskat efter udløbet af indkomståret skal der betales rente af forskudsskatten svarende til renten i opkrævningslovens § 7, stk. 2, 3. pkt., med fradrag af 1,2 procentpoint afrundet til en decimal. Ved forskudt indkomstår finder 2. pkt. anvendelse ved betaling af forskudsskat efter udløbet af det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for. Rente beregnes dagligt fra udløbet af indkomståret henholdsvis det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, og frem til og med betalingsdagen. Rente anses for indeholdt i indbetalingen og fragår heri, inden betalingen godskrives den skattepligtige efter § 60, stk. 1, litra e.

Stk. 2. ---

§ 61. ---

Stk. 2. Ved betaling af restskat skal der ud over restskatten betales et procenttillæg til

1. I § 59, stk. 1, 2. pkt., ændres ”1,2 procentpoint” til: ”0,5 procentpoint”.

2. I § 61, stk. 2, 2. pkt., ændres ”0,8 procentpoint” til: ”1,5 procentpoint”.

staten af restskatten. Procenttillægget beregnes en gang årligt og fastsættes som rentesatsen i opkrævningslovens § 7, stk. 2, 3. pkt., med tillæg af 0,8 procentpoint afrundet til en decimal.

Stk. 3-9. ---

§ 62. ---

Stk. 2. Ved tilbagebetaling af overskydende skat ydes der den skattepligtige et procenttillæg af beløbet i godtgørelse. Procenttillægget beregnes en gang årligt og fastsættes som rentesatsen i opkrævningslovens § 7, stk. 2, 3. pkt., med fradrag af 5,2 procentpoint afrundet til en decimal. Procenttillægget kan dog ikke fastsættes til mindre end 0,5 procent af den overskydende skat. I det omfang overskydende skat modsvares af beløb, der er indbetalt efter § 59, ydes ingen godtgørelse efter 1. pkt. Betalt rente af indbetalinger efter § 59 tilbagebetales, i det omfang indbetalingen modsvares af overskydende skat. Ved flere indbetalinger efter § 59 anses de seneste indbetalinger i størst muligt omfang at modsvares af overskydende skat. Der ydes ingen godtgørelse for et beløb, som modsvares af nedslaget efter lov om skattnedslag for seniorer og efter lov om skattefri kompensation for forhøjede energi- og miljøafgifter.

Stk. 3-5. ---

3. I § 62, stk. 2, 3. pkt., ændres ”0,5 procent” til: ”0,0 procent”.

§ 2

I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1162 af 9. september 2016, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 1376 af 4. december 2017, foretages følgende ændringer:

§ 7 P. ---

2) Værdien af vederlaget efter stk. 1 overstiger i samme år ikke 10 pct. af den ansattes årsløn på det tidspunkt, hvor aftalen indgås.

1. I § 7 P, stk. 2, nr. 2, indsættes efter ”aftalen indgås”: ”, jf. dog 2. pkt”.

2. I § 7 P, stk. 2, nr. 2, indsættes som 2.-4. pkt.:

”Hvis adgangen til at erhverve aktier, køberetter til aktier eller tegningsretter til aktier står åben for mindst 80 pct. af de ansatte i selskabet, kan værdien af vederlaget højst udgøre 20 pct. af den ansattes årsløn på det tidspunkt, hvor aftalen indgås. Begrænsninger, der er fastsat efter almene kriterier, kan dog anerkendes efter 2. pkt. Antallet af ansatte i selskabet efter 2. pkt. opgøres på det tidspunkt, hvor adgangen til at erhverve aktierne, køberetterne til aktier eller tegningsretterne til aktier står åben for de ansatte.”

§ 3

I sømandsbeskatningsloven, lov nr. 386 af 27. maj 2005, som ændret bl.a. ved § 12 i lov nr. 343 af 18. april 2007 og § 2 i lov nr. 622 af 14. juni 2011 og senest ved § 2 i lov nr. 1886 af 27. maj 2015, foretages følgende ændringer:

§ 3. Personer, som uden for begrænset fart erhverver lønindkomst ved arbejde om bord på danske eller udenlandske skibe, kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrage et beløb på 56.900 kr. Har skibet en bruttotonnage på 500 t eller derover, udgør fradraget efter 1. pkt. 105.000 kr., medmindre skibet anvendes til regelmæssig passagersejls mellem havne i EU-medlemsstater.

Stk. 2-4. ---

1. I § 3 indsættes som stk. 5:

»Stk. 5. Det er en betingelse for fradrag efter stk. 1, 2 eller 4, at fartøjet eller installationen er registreret med hjemsted her i landet eller i en anden EU- eller EØS-medlemsstat.«

§ 5. Har en person, der er skattepligtig efter kildeskattelovens § 1, erhvervet lønindkomst¹⁴ ved arbejde om bord på et dansk skib, som er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, og som anvendes til formål, som vil kunne omfattes af tonnageskatteloven, nedsættes den samlede indkomstskat med det beløb, der forholdsmæssigt falder på denne indkomst. 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse på dødsboer omfattet af dødsbo-skattelovens § 1, stk. 2. Gratialer og fratrædelsesgodtgørelser m.v., jf. ligningslovens § 7 U, er omfattet af 1. pkt., når den pågældende ydelse har direkte tilknytning til arbejde udført om bord på skib som nævnt i 1. pkt.

Stk. 2. Personer, som er skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, stk. 2, svarer ikke skat af lønindkomst erhvervet ved arbejde om bord på et dansk skib, som er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, og som anvendes til formål, som vil kunne omfattes af tonnageskatteloven. Stk. 1, 3. pkt., finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. Skattefritagelse efter stk. 1 og 2 er betinget af, at løn og godtgørelser m.v. er fastsat under hensyn til skattefritagelsen.

Stk. 4. Personer, som kan anvende stk. 1, er ikke omfattet af ligningslovens § 9 A, stk. 1-9.

2. I § 5 indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»Stk. 3. Stk. 1 og 2 og § 3 finder tilsvarende anvendelse ved arbejde om bord på et specialfartøj, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, og som udelukkende udfører aktiviteter, der vil kunne omfattes af tonnageskattelovens §§ 6 eller 8 a. 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse ved arbejde om bord på et specialfartøj, der udelukkende anvendes som kabellægningsfartøj, når fartøjet er registreret med hjemsted i en anden EU- eller EØS-medlemsstat.«

Stk. 3 og 4 bliver herefter stk. 4 og 5.

3. I § 5, stk. 3, der bliver stk. 4, ændres »stk. 1 og 2« til: »stk. 1-3«.

4. I § 5, stk. 4, der bliver stk. 5, ændres »stk. 1« til: »stk. 1-3«.

§ 5a. § 5 finder uanset tonnageskattelovens bestemmelser tilsvarende anvendelse ved arbejde om bord på kabellægningsfartøjer, jf. dog stk. 2.

Stk. 2. Ved arbejde om bord på kabellægningsfartøj inden for EU/EØS finder § 5 udelukkende anvendelse i tilfælde, hvor skibets virksomhed med søtransport af kabeltromler m.v. i løbet af et indkomstår målt i forhold til tilbagelagte sømil udgør mindst 50 pct. af skibets samlede virksomhed. Sømil tilbagelagt under kabellægning og opgaver i tilknytning hertil anses ikke som søtransport. Det er en betingelse, at fartøjet har hjemsted i en EU- eller EØS-medlemsstat.

5. § 5 a ophæves.

§ 4

I tinglysningsafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 462 af 14. maj 2007, som ændret bl.a. ved lov nr. 295 af 11. april 2011 og § 3 i lov nr. 1569 af 15. december 2015 og senest ved § 4 i lov nr. 688 af 6. juni 2017, foretages følgende ændringer:

§ 1. Der betales en afgift til statskassen efter reglerne i denne lov for:

- 1) Tinglysning af betinget eller endeligt ejerskifte af fast ejendom, jf. §§ 4 og 10.
- 2) Tinglysning af pant, bortset fra retspant, jf. §§ 5 og 10.

- 3) Tinglysning af ejendomsforbehold efter tinglysningslovens § 42 d, jf. § 6.
- 4) Andre tinglysninger end omfattet af nr. 1-3, jf. §§ 6 a og 7.
- 5) Registrering af betinget eller endelig ejer af skib efter søloven eller lov om Dansk Internationalt Skibsregister, jf. § 11.
- 6) Registrering af pant, bortset fra retspant, i skib efter søloven eller lov om Dansk Internationalt Skibsregister, jf. § 12.
- 7) Registrering af midlertidig eller endelig ejer af luftfartøj i Nationalitetsregistret, jf. § 13.
- 8) Registrering af pant, bortset fra retspant, i luftfartøj i Rettighedsregistret over Luftfartøjer, jf. § 14.

§ 11. ---

Stk. 2. For registrering af ejer af fiskeskibe og fritidsfartøjer eller af andele heraf med tilbehør udgør afgiften 4 promille af ejerskifte-summen eller, når registreringen ikke sker i forbindelse med et ejerskifte, værdien af skibet på registreringstidspunktet. Dette gælder også, hvis registreringen er betinget. Registrering af endelig ejer er afgiftsfri, hvis ejeren er registreret betinget.

Stk. 3. Registrering af nybygget skib ved bilbrev og lignende dokumenter er uanset stk. 1 og 2 afgiftsfri.

§ 12. For registrering af pant i skibe, der ikke er fritidsfartøjer, bortset fra retspant i sådanne skibe, udgør afgiften 1 promille af det pantsikrede beløb. For registrering af pant,

1. I § 1, nr. 5 og 6, udgår »eller lov om Dansk Internationalt Skibsregister«.

2. I § 11 indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»Stk. 2. Der betales ikke afgift efter stk. 1 for skibe, der registreres i Dansk Internationalt Skibsregister. For skibe, for hvilke der ikke er betalt afgift, betales dog afgift efter stk. 1 første gang, der skiftes til et andet skibsregister.«

Stk. 2 og 3 bliver herefter stk. 3 og 4.

3. I § 11, stk. 3, der bliver stk. 4, ændres »stk. 1 og 2« til: »stk. 1 og 3«.

4. I § 12, stk. 1, 1., pkt., indsættes efter »beløb«: », jf. dog stk. 2«.

bortset fra retspant og underpant i digitale ejerpantebreve, i fritidsfartøjer udgør afgiften 1,5 pct. af det pantsikrede beløb. Bestemmelserne i § 5, stk. 1, 2.-8. pkt., stk. 3, 1. pkt., og stk. 5, 1. pkt., finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 2. Hvis der er givet pant i skibe, skal der ikke svares afgift ved registrering af ændringer, hvorved der inddrages andre eller yderligere skibe under pantet. Der skal ved anmeldelsen afgives en erklæring herom. Bestemmelserne i § 5, stk. 4, 4. og 5. pkt., finder tilsvarende anvendelse. Der svares dog afgift efter stk. 1, hvis pantsætter ved registreringen er en anden end pantsætter efter den tidligere registrerede pantsætning.

Stk. 3. ---

5. I § 12 indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»Stk. 2. Der betales ikke afgift efter stk. 1, 1. pkt., for skibe, der registreres i Dansk Internationalt Skibsregister. For skibe, for hvilke der ikke er betalt afgift, betales dog afgift efter stk. 1, 1. pkt., første gang, der skiftes til et andet skibsregister.«

Stk. 2 og 3 bliver herefter 3 og 4.

6. I § 12, stk. 2, 4. pkt., der bliver stk. 3, 4. pkt., indsættes efter »pantsætning«: », jf. dog stk. 2«.

§ 5

I lov nr. 1886 af 29. december 2015 om ændring af tonnageskatteloven og sømandsbeskatningsloven (udvidelse af tonnageskatteordningen med en række specialskibe) foretages følgende ændring:

§ 3.

Stk. 1. Skatteministeren fastsætter tidspunktet for lovens ikrafttræden.

Stk. 2. Loven har virkning fra og med indkomståret 2016.

1. I § 3, stk. 2, indsættes efter »2016«: », jf. dog 2. pkt.«, og som 2. pkt. indsættes: »§ 2, nr. 2, har virkning fra og med indkomståret 2016 til og med indkomståret 2018.«

§ 6

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. januar 2019, jf. dog stk. 2-4.

Stk. 2. § 2, § 3, nr. 1, og § 5 træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 3. Skatteministeren fastsætter tidspunktet for ikrafttrædelsen af § 3, nr. 2-5, og § 4.

Stk. 4. § 1 har virkning for afregning af indkomstskatter for indkomståret 2018 og senere indkomstår.

Stk. 5. § 2 har virkning for aftaler om tilde-
ling af aktier og købe- og tegningsretter til aktier, der indgås den 1. januar 2018 eller senere.

Stk. 6. § 3, nr. 1, har virkning fra og med indkomståret 2018. Søfolk, der i perioden fra og med den 1. januar 2018 til og med den 30. juni 2018 har udført arbejde om bord på et fartøj eller en installation, der ikke er registreret med hjemsted her i landet eller i en anden EU- eller EØS-medlemsstat, kan dog for indkomståret 2018 foretage fradrag for denne periode efter reglerne i sømandsbeskatningslovens § 3, jf. lov nr. 386 af 27. maj 2005 som ændret ved § 2 i lov nr. 622 af 14. juni 2011.

Stk. 7. § 3, nr. 2-5, har virkning fra og med indkomståret 2019.

Stk. 8. Ved opgørelsen af den kommunale slutskat og kirkeskat for indkomståret 2018

efter § 16 i lov om kommunal indkomstskat korrigeres den opgjorte slutskat for den beregnede virkning af de ændringer i udskrivningsgrundlaget for kommuneskat og kirkeskat for 2018, der følger af denne lovs § 2.

Stk. 9. Den beregnede korrektion af den kommunale slutskat og kirkeskat efter stk. 9 fastsættes af økonomi- og indenrigsministeren på grundlag af de oplysninger vedrørende indkomståret 2018, der foreligger pr. 1. maj 2020.