

*Advokatrådet*

ADVOKAT   
SAMFUNDET

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28  
1306 KØBENHAVN K  
TLF. 33 96 97 98

DATO: 15. januar 2018  
SAGSNR.: 2017 - 3631  
ID NR.: 502260


[lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk) + [mw@skm.dk](mailto:mw@skm.dk)

**Høring - over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven,  
ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven**

Ved e-mail af 21. december 2017 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har ikke bemærkninger til det fremsendte høringsmateriale.

Med venlig hilsen

  
Torben Jensen

---

**Til:** Majken Wågensø Landström (mw@skm.dk)  
**Fra:** John Ibsen (ji@co-sea.dk)  
**Titel:** SV: Forsinket hørings svar  
**Sendt:** 14-02-2018 10:45:57

Hej igen – glemte lige et Ikke.

---

**Fra:** John Ibsen  
**Sendt:** 14. februar 2018 10:32  
**Til:** mw@skm.dk  
**Emne:** Forsinket hørings svar

Hej

Grundet ferie og fejl i intern ekspedition, har vi endnu ikke nået at afgive et hørings svar. Det skal også bemærkes, at Maskinmetrenes Forening, 3F Sømændene eller Søfartens Ledere IKKE er blevet hørt.

I forhold til Sømandsbeskatningsloven, lov nr. 386 af 27. maj 2005, skal vi bemærke, at en fjernelse af skattefradraget udenfor EU/EØS vil betyde en indskrænkning af Danmarks beskatningsgrundlag, da de søfarende da ville kunne kompenseres efter Ligningslovens § 33A.

Herudover har vi p.t. – blandt andet i rederier som Mærsk Supply – rigtigt mange søfolk ansat under Engelsk/Guernsey flag, og at de dermed bliver omfattet af et Brexit.

I forbindelse med ændringen i nationalitetskravet til skibsførere – under forhandlingerne om L 189 (2010-2011) blev det med det med dele af arbejdsmarkedets parter aftalt, at dette skete som en del af en pakke, hvor netop sømandsfradraget blev forhøjet. Selv om CO-Søfart ikke var en del af denne aftale, mener vi, at lovforslaget bryder med de aftaler, som lå til grund for, at arbejdsmarkedets parter og partierne bag lovforslaget kunne støtte dette forslag.

Med venlig hilsen

John Ibsen  
**CO-Søfart**  
Sekretariatschef/Advokat LL.M

---

**Til:** Majken Wågensø Landström (mw@skm.dk)  
**Fra:** Dansk Arbejdsgiverforening (DA@da.dk)  
**Titel:** SV: Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven  
**Sendt:** 21-12-2017 14:25:10

Kære Majken Wågensø Landström

Under henvisning til det til DA fremsendte høringsbrev af 21. december 2017 vedrørende ovennævnte skal vi oplyse, at sagen falder uden for DA's virkefelt, og at vi under henvisning hertil ikke ønsker at afgive bemærkninger.

Med venlig hilsen

Pernille Eilerskov Jensen  
Kontorelev

---

**Fra:** Majken Wågensø Landström [mailto:mw@skm.dk]

**Sendt:** 21. december 2017 11:35

**Til:** 'samfund@advokatsamfundet.dk' <samfund@advokatsamfundet.dk>; 'ac@ac.dk' <ac@ac.dk>; 'ae@ae.dk' <ae@ae.dk>; REDERI\_NETKON <info@shipowners.dk>; 'cosea@co-sea.dk' <cosea@co-sea.dk>; 'info@cepos.dk' <info@cepos.dk>; 'cevea@cevea.dk' <cevea@cevea.dk>; 'danmarks@skibskredit.dk' <danmarks@skibskredit.dk>; 'info@dkvind.dk' <info@dkvind.dk>; 'politik@shareholders.dk' <politik@shareholders.dk>; Dansk Arbejdsgiverforening <DA@da.dk>; 'info@danskbyggeri.dk' <info@danskbyggeri.dk>; 'info@danskenergi.dk' <info@danskenergi.dk>; 'hoeringssager@danskerhverv.dk' <hoeringssager@danskerhverv.dk>; 'info@d-i-f.dk' <info@d-i-f.dk>; 'skat@landscentret.dk' <skat@landscentret.dk>; 'metal@danskmetal.dk' <metal@danskmetal.dk>; 'mail@danskeadvokater.dk' <mail@danskeadvokater.dk>; 'danskehavne@danskehavne.dk' <danskehavne@danskehavne.dk>; 'info@danskemaritime.dk' <info@danskemaritime.dk>; 'info@danishshipping.dk' <info@danishshipping.dk>; 'dt@datatilsynet.dk' <dt@datatilsynet.dk>; 'MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk' <MikaelSjoberg@OestreLandsret.dk>; 'dommerforeningen@gmail.com' <dommerforeningen@gmail.com>; 'di@di.dk' <di@di.dk>; 'hoeringer@dommerfm.dk' <hoeringer@dommerfm.dk>; 'post@domstolsstyrelsen.dk' <post@domstolsstyrelsen.dk>; 'dvca@dvca.dk' <dvca@dvca.dk>; 'letbyrder@erst.dk' <letbyrder@erst.dk>; 'mail@finansdanmark.dk' <mail@finansdanmark.dk>; 'fa@fanet.dk' <fa@fanet.dk>; 'foa@foa.dk' <foa@foa.dk>; 'fdr@fdr.dk' <fdr@fdr.dk>; 'fp@forsikringogpension.dk' <fp@forsikringogpension.dk>; 'fsr@fsr.dk' <fsr@fsr.dk>; 'mbl@fsr.dk' <mbl@fsr.dk>; 'ftf@ftf.dk' <ftf@ftf.dk>; '44MSJ@hk.dk' <44MSJ@hk.dk>; 'hofor@hofor.dk' <hofor@hofor.dk>; 'hoering@horesta.dk' <hoering@horesta.dk>; 'ibis@ibis.dk' <ibis@ibis.dk>; 'ida@ida.dk' <ida@ida.dk>; 'mette@justitia-int.org' <mette@justitia-int.org>; 'info@justitia-int.org' <info@justitia-int.org>; 'kl@kl.dk' <kl@kl.dk>; 'kontakt@kraka.org' <kontakt@kraka.org>; 'ka@ka.dk' <ka@ka.dk>; 'row@krifa.dk' <row@krifa.dk>; 'info@lf.dk' <info@lf.dk>; Skatteankestyrelsen <sanst@sanst.dk>; 'lederne@lederne.dk' <lederne@lederne.dk>; 'lo@lo.dk' <lo@lo.dk>; 'hbr@ms.dk' <hbr@ms.dk>; 'nordsoeen@nordsoefonden.dk' <nordsoeen@nordsoefonden.dk>; 'info@offshoreenergy.dk' <info@offshoreenergy.dk>; 'info@oilgasdenmark.dk' <info@oilgasdenmark.dk>; 'skat@seges.dk' <skat@seges.dk>; Skatteankestyrelsen <sanst@sanst.dk>; 'SMV@SMVdanmark.dk' <SMV@SMVdanmark.dk>; Jesper Kiholm Andersen <Jesper.Kiholm@Skat.dk>; 'ssha@domstol.dk' <ssha@domstol.dk>; 'danish@windpower.org' <danish@windpower.org>

**Cc:** Hardy Pedersen <hp@skm.dk>; Janani Jeyasothinayagam <JJe@skm.dk>; Anders Gleerup <APG@skm.dk>; Tatiana König Mortensen <TKM@skm.dk>

**Emne:** Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven

Hermed sendes forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven i høring.

Der vedhæftes:

- Lovforslag
- Resumé
- Høringsbrev
- Høringsliste

Skatteministeriet skal bede om at modtage eventuelle bemærkninger senest d. 18. januar 2018.

Med venlig hilsen

**Majken Wågensø Landström**  
Chefkonsulent

Tel. +45 72 37 33 04  
Mail [mw@skm.dk](mailto:mw@skm.dk)



## **Skatteministeriet**

Skatteministeriet/Ministry of Taxation  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 - København K

Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)  
Web [www.skm.dk](http://www.skm.dk)

**Til:** Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk), Majken Wågensø Landström (mw@skm.dk)  
**Cc:** Stine Bo Christensen (sbc@danskbyggeri.dk)  
**Fra:** Bo Sandberg (bsa@danskbyggeri.dk)  
**Titel:** SV: Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven  
**Sendt:** 18-01-2018 15:14:25

Til SKM!

- Dansk Byggeri støtter lovforslagets bedre muligheder for aflønning med medarbejderaktier. Af flere grunde, bl.a. fordi det i virksomheders opstartsperioder giver mulighed for at tiltrække medarbejdere, som man måske ellers ikke kan aflønne tilfredsstillende.
- Dansk Byggeri støtter også forslaget om ændret forrentning ved opkrævning af personskat. Dels er det en naturlig konsekvens af det aktuelle pengepolitiske baggrundstæppe, og dels bidrager det til finansiering af erhvervsvenlige tiltag i forbindelse med erhvervs- og iværksætterpakken fra november 2017.

Derudover har vi ikke bemærkninger til lovforslaget.

Venlig hilsen

**Bo Sandberg**

Cheføkonom

Analyseafdelingen

Tlf. direkte: 72 16 01 42 · Mobil: 28 50 38 19

 [Bo\\_Sandberg](#)

**dansk byggeri**

Vi samler byggeri, anlæg og industri

Nørre Voldgade 106 · 1358 København K  
[www.danskbyggeri.dk](http://www.danskbyggeri.dk) · [Abonner på nyheder](#)

Følg os på:



---

**Fra:** Majken Wågensø Landström [<mailto:mw@skm.dk>]

**Sendt:** 21. december 2017 11:35

**Til:** 'samfund@advokatsamfundet.dk'; 'ac@ac.dk'; 'ae@ae.dk'; 'info@shipowners.dk'; 'cosea@co-sea.dk'; 'info@cepos.dk'; 'cevea@cevea.dk'; 'danmarks@skibskredit.dk'; 'info@dkvind.dk'; 'politik@shareholders.dk'; 'da@da.dk'; 'infoDB'; 'info@danskeenergi.dk'; 'hoeringssager@danskerhverv.dk'; 'info@d-i-f.dk'; 'skat@landscentret.dk'; 'metal@danskmetal.dk'; 'mail@danskeadvokater.dk'; 'danskehavne@danskehavne.dk'; 'info@danskemaritime.dk'; 'info@danishshipping.dk'; 'dt@datatilsynet.dk'; 'MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk'; 'dommerforeningen@gmail.com'; 'di@di.dk'; 'hoeringer@dommerfm.dk'; 'post@domstolsstyrelsen.dk'; 'dvca@dvca.dk'; 'letbyrder@erst.dk'; 'mail@finansdanmark.dk'; 'fa@fanet.dk'; 'foa@foa.dk'; 'fdr@fdr.dk'; 'fp@forsikringogpension.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'mbl@fsr.dk'; 'ftf@ftf.dk'; '44MSJ@hk.dk'; 'hofor@hofor.dk'; 'hoering@horesta.dk'; 'ibis@ibis.dk'; 'ida@ida.dk'; 'mette@justitia-int.org'; 'info@justitia-int.org'; 'kl@kl.dk'; 'kontakt@kraka.org'; 'ka@ka.dk'; 'row@krifa.dk'; 'info@lf.dk'; 'Skatteankestyrelsen'; 'lederne@lederne.dk'; 'lo@lo.dk'; 'hbr@ms.dk'; 'nordsoeen@nordsoefonden.dk'; 'info@offshoreenergy.dk'; 'info@oilgasdenmark.dk'; 'skat@seges.dk'; 'Skatteankestyrelsen'; 'SMV@SMVdanmark.dk'; 'Jesper Kiholm Andersen'; 'ssha@domstol.dk'; 'danish@windpower.org'

**Cc:** Hardy Pedersen; Janani Jeyasothinayagam; Anders Gleerup; Tatiana König Mortensen

**Emne:** Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven

Hermed sendes forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven i høring.

Der vedhæftes:

- Lovforslag
- Resumé
- Høringsbrev
- Høringsliste

Skatteministeriet skal bede om at modtage eventuelle bemærkninger senest d. 18. januar 2018.

Med venlig hilsen

**Majken Wågensø Landström**  
Chefkonsulent

Tel. +45 72 37 33 04

Mail [mw@skm.dk](mailto:mw@skm.dk)



## **Skatteministeriet**

Skatteministeriet/Ministry of Taxation  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 - København K

Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)

Web [www.skm.dk](http://www.skm.dk)

Skatteministeriet  
Att.: Majken Wågensøe  
Nicolai Eigveds Gade 28  
1402 København K

19. januar 2018

### **Lovforslag om medarbejderaktier m.v.**

Dansk Erhverv har den 21. december 2017 modtaget et forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven i høring.

Dansk Erhverv mener, at det er positivt, at der gives virksomheder bedre muligheder for at tildele medarbejderaktier. Medarbejderaktier er en vigtig måde for både små og store virksomheder til at fastholde og motivere medarbejdere. Særligt for små virksomheder, der ikke altid vil kunne konkurrere på lønnen, vil det være særlig vigtigt, at man nu udvider andelen af lønnen, der kan tildeles som medarbejderaktier. Dansk Erhverv kunne dog godt have ønsket, at det var frivilligt hvilke medarbejdere, som virksomheden ønsker at tildele den højere andel til.

Dansk Erhverv har ikke nogen bemærkninger til de øvrige dele af lovforslaget.

Dansk Erhverv stiller sig til rådighed for yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

**Jacob Ravn**  
Skattepolitisk chef

**Til:** Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)  
**Cc:** Majken Wågensø Landström (mw@skm.dk)  
**Fra:** Lene Nielsen (LNI@DI.DK)  
**Titel:** RE: Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven  
**Sendt:** 16-01-2018 10:13:40

Til Skatteministeriet

Den 21. december 2017 har Skatteministeriet (j.nr. 2017-5221) udbedt sig Dansk Industris bemærkninger til et udkast til lovforslag om 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 mv.

For så vidt angår forslaget om bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier mv. bemærkes, at DI hilser forbedringen velkommen.

Dog ser DI ikke behov for at indføre en begrænsning, hvorefter tildeling af medarbejderaktier på over 10 procent af årslønnen er betinget af, at adgangen hertil skal stå åben for mindst 80 pct. af de ansatte i selskabet. Efter DI's opfattelse bør selskabet selv kunne beslutte sammensætningen af den enkelte medarbejders lønpakke, herunder eventuel tildeling af medarbejderaktier mv.

Derudover giver lovudkastet ikke DI anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen

**Lene Nielsen**  
Juridisk konsulent

(+45) 3377 3563  
(+45) 2949 4402 (Mobile)  
**lni@di.dk**  
[di.dk](http://di.dk)



Dansk Industri

---

**From:** Majken Wågensø Landström [<mailto:mw@skm.dk>]

**Sent:** 21. december 2017 11:35

**To:** 'samfund@advokatsamfundet.dk' <[samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk)>; 'ac@ac.dk' <[ac@ac.dk](mailto:ac@ac.dk)>; 'ae@ae.dk' <[ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk)>; 'info@shipowners.dk' <[info@shipowners.dk](mailto:info@shipowners.dk)>; 'cosea@co-sea.dk' <[cosea@co-sea.dk](mailto:cosea@co-sea.dk)>; 'info@cepos.dk' <[info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk)>; 'cevea@cevea.dk' <[cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk)>; 'danmarks@skibskredit.dk' <[danmarks@skibskredit.dk](mailto:danmarks@skibskredit.dk)>; 'info@dkvind.dk' <[info@dkvind.dk](mailto:info@dkvind.dk)>; 'politik@shareholders.dk' <[politik@shareholders.dk](mailto:politik@shareholders.dk)>; 'da@da.dk' <[da@da.dk](mailto:da@da.dk)>; 'info@danskbyggeri.dk' <[info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk)>; 'info@danskenergi.dk' <[info@danskenergi.dk](mailto:info@danskenergi.dk)>; 'hoeringssager@danskerhverv.dk' <[hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk)>; 'info@d-i-f.dk' <[info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk)>; 'skat@landscentret.dk' <[skat@landscentret.dk](mailto:skat@landscentret.dk)>; 'metal@danskmetal.dk' <[metal@danskmetal.dk](mailto:metal@danskmetal.dk)>; 'mail@danskeadvokater.dk' <[mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk)>; 'danskehavne@danskehavne.dk' <[danskehavne@danskehavne.dk](mailto:danskehavne@danskehavne.dk)>; 'info@danskemaritime.dk' <[info@danskemaritime.dk](mailto:info@danskemaritime.dk)>; 'info@danishshipping.dk' <[info@danishshipping.dk](mailto:info@danishshipping.dk)>; 'dt@datatilsynet.dk' <[dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk)>; 'MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk' <[MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk](mailto:MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk)>; 'dommerforeningen@gmail.com' <[dommerforeningen@gmail.com](mailto:dommerforeningen@gmail.com)>; DANSKINDUSTRI <[DANSKINDUSTRI@DI.DK](mailto:DANSKINDUSTRI@DI.DK)>; 'hoeringer@dommerfm.dk' <[hoeringer@dommerfm.dk](mailto:hoeringer@dommerfm.dk)>; 'post@domstolsstyrelsen.dk' <[post@domstolsstyrelsen.dk](mailto:post@domstolsstyrelsen.dk)>; 'dvca@dvca.dk' <[dvca@dvca.dk](mailto:dvca@dvca.dk)>; 'letbyrder@erst.dk' <[letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk)>; 'mail@finansdanmark.dk' <[mail@finansdanmark.dk](mailto:mail@finansdanmark.dk)>; 'fa@fanet.dk' <[fa@fanet.dk](mailto:fa@fanet.dk)>; 'foa@foa.dk' <[foa@foa.dk](mailto:foa@foa.dk)>; 'fdr@fdr.dk' <[fdr@fdr.dk](mailto:fdr@fdr.dk)>; 'fp@forsikringogpension.dk' <[fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk)>; 'fsr@fsr.dk' <[fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk)>; 'mbl@fsr.dk' <[mbl@fsr.dk](mailto:mbl@fsr.dk)>; 'ftf@ftf.dk' <[ftf@ftf.dk](mailto:ftf@ftf.dk)>; '44MSJ@hk.dk' <[44MSJ@hk.dk](mailto:44MSJ@hk.dk)>; 'hofor@hofor.dk' <[hofor@hofor.dk](mailto:hofor@hofor.dk)>; 'hoering@horesta.dk' <[hoering@horesta.dk](mailto:hoering@horesta.dk)>; 'ibis@ibis.dk' <[ibis@ibis.dk](mailto:ibis@ibis.dk)>; 'ida@ida.dk' <[ida@ida.dk](mailto:ida@ida.dk)>; 'mette@justitia-int.org' <[mette@justitia-int.org](mailto:mette@justitia-int.org)>; 'info@justitia-int.org' <[info@justitia-int.org](mailto:info@justitia-int.org)>; 'kl@kl.dk' <[kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk)>; 'kontakt@kraka.org' <[kontakt@kraka.org](mailto:kontakt@kraka.org)>; 'ka@ka.dk' <[ka@ka.dk](mailto:ka@ka.dk)>; 'row@krifa.dk' <[row@krifa.dk](mailto:row@krifa.dk)>; 'info@lf.dk' <[info@lf.dk](mailto:info@lf.dk)>; Skatteankestyrelsen <[sanst@sanst.dk](mailto:sanst@sanst.dk)>; 'lederne@lederne.dk' <[lederne@lederne.dk](mailto:lederne@lederne.dk)>; 'lo@lo.dk' <[lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk)>; 'hbr@ms.dk' <[hbr@ms.dk](mailto:hbr@ms.dk)>; 'nordsoeen@nordsoefonden.dk' <[nordsoeen@nordsoefonden.dk](mailto:nordsoeen@nordsoefonden.dk)>; 'info@offshoreenergy.dk' <[info@offshoreenergy.dk](mailto:info@offshoreenergy.dk)>; 'info@oilgasdenmark.dk' <[info@oilgasdenmark.dk](mailto:info@oilgasdenmark.dk)>;



'skat@seges.dk' <[skat@seges.dk](mailto:skat@seges.dk)>; Skatteankestyrelsen <[sanst@sanst.dk](mailto:sanst@sanst.dk)>; 'SMV@SMVdanmark.dk' <[SMV@SMVdanmark.dk](mailto:SMV@SMVdanmark.dk)>; Jesper Kiholm Andersen <[Jesper.Kiholm@Skat.dk](mailto:Jesper.Kiholm@Skat.dk)>; 'ssha@domstol.dk' <[ssha@domstol.dk](mailto:ssha@domstol.dk)>; 'danish@windpower.org' <[danish@windpower.org](mailto:danish@windpower.org)>

Cc: Hardy Pedersen <[hp@skm.dk](mailto:hp@skm.dk)>; Janani Jeyasothinayagam <[JJe@skm.dk](mailto:JJe@skm.dk)>; Anders Gleerup <[APG@skm.dk](mailto:APG@skm.dk)>; Tatiana König Mortensen <[TKM@skm.dk](mailto:TKM@skm.dk)>

**Subject:** Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven

Hermed sendes forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven i høring.

Der vedhæftes:

- Lovforslag
- Resumé
- Høringsbrev
- Høringsliste

Skatteministeriet skal bede om at modtage eventuelle bemærkninger senest d. 18. januar 2018.

Med venlig hilsen

**Majken Wågensø Landström**  
Chefkonsulent

Tel. +45 72 37 33 04  
Mail [mw@skm.dk](mailto:mw@skm.dk)



## Skatteministeriet

Skatteministeriet/Ministry of Taxation  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 - København K

Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)  
Web [www.skm.dk](http://www.skm.dk)

# Hørings svar til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven

Regeringen (Venstre, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti), Dansk Folkeparti og Det Radikale Venstre indgik den 12. november 2017 aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer. Lovforslaget udmønter en række elementer fra aftalen. Nedenfor følger Dansk Metals kommentarer til udvalgte elementer.

## **Bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier**

Set fra Dansk Metal er der ingen tvivl om, at et bredere ejerskab til virksomhederne kan have positive effekter på samfundsøkonomien.

Dansk Metal finder det positivt, at den foreslåede forhøjelse af grænsen for tildeling af medarbejderaktier til aktieindkomstbeskatning fra 10 pct. af årslønnen til 20 pct. af årslønnen sker under forudsætning af, at mindst 80 pct. af virksomhedens ansatte får tilbudt aktielønsordningen.

For Dansk Metal er det helt afgørende, at det sikres, at loven harmonerer med den kollektive aftalemodel og a-kassesystemet.

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

Dansk Metal deler målsætningen om at styrke Danmarks position som en førende skibsfartsnation. Derfor støtter vi også tiltag, der kan styrke rammevilkårene for erhvervet, så positionen kan fastholdes og helst videreudvikles. Der er både gode indtægter og arbejdspladser på spil.

På den baggrund støtter Dansk Metal også de konkrete elementer i lovforslaget.

For Dansk Metal er det dog afgørende, at retten til at tegne danske overenskomster i både Nordsøen og Østersøen fastholdes. Støtten er derfor betinget af, at man lever op til ordlyden fra aftalen om erhvervs- og iværksætterinitiativer om, at *"Det skal sikres, at udvidelsen af DIS-ordningen ligger i forlængelse af arbejdsmarkedets parters arbejde, så der laves en aftalemodel for skibe, som primært udfører de nu omfattede aktiviteter på dansk sokkel. Aftalen skal sikre overenskomstdækning og ordnede forhold på arbejdsmarkedet."*

Med venlig hilsen

Thomas Søby

Cheføkonom Dansk Metal

Til rette vedkommende  
Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 – København K

**Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven (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.)**

17. januar 2018

Under henvisning til  
j.nr.: 2017 - 5221

Danske Rederier takker, på vegne af Danske Rederier og Rederiforeningen af 2010, for muligheden for at kommentere forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsafgiftsloven.

Danske Rederier bakker op om de i erhvervs- og iværksætteraftalen afhandlede forbedringer for Det Blå Danmark og støtter derfor såvel afskaffelsen af registreringsafgiften og pantafgiften for handelsskibe som udvidelsen af DIS-ordningen til at omfatte flere specialskibsaktiviteter.

Skibsfarten er i en international konkurrencesituation, der nødvendiggør løbende justeringer af rammevilkårene, og Regeringens vækstteam for Det Blå Danmark har peget på, at dansk flag på disse områder er dyrere end konkurrerende flag, ligesom PwC i rapporten "*Corporate taxation in the global offshore shipping industry*" har vist, at Danmarks konkurrenter omkring Nordsøen, fx Holland, Norge og Storbritannien, har mere gunstige skattevilkår for visse specialskibe. Derfor er lovforslaget nødvendigt for den fortsatte udvikling af Danmark som en førende søfartsnation.

Danske Rederier har dog en række uddybende bemærkninger til både forslaget til ændringen af tinglysningsafgiftsloven og ændringen af sømandsbeskatningsloven.



Danske Rederier



Rederiforeningen  
af 2010

## Ændring af tinglysningsafgiftsloven

Det fremgår af lovforslagets § 4 samt bemærkningerne til lovforslaget, at skatteministeren fastsætter ikrafttrædelsestidspunktet for afskaffelsen af registreringsafgiften og pantafgiften for visse handelsskibe, samt at afskaffelsen af registreringsafgiften kun gælder for skibe, der registreres i Dansk Internationalt Skibsregister.

For det første lægger Danske Rederier vægt på, at ikrafttrædelsestidspunktet for lovforslagets § 4 sættes til at være den 1. januar 2018. Det vil sikre størst mulig umiddelbar effekt i forhold til antallet af indflagede skibe og dermed være til gavn for hele Det Blå Danmark.

For det andet opfordrer Danske Rederier Skatteministeriet til at justere lovforslagets § 4, stk. 2, således at afskaffelsen af disse afgifter ikke kun gælder skibe i Dansk Internationalt Skibsregister, men også omfatter skibe i det almindelige skibsregister, der ligeledes er udsat for international konkurrence (fx sandsugerfartøjer).

## Ændring af sømandsbeskatningsloven

Danske Rederier støtter regeringens ønske om at udvide DIS-ordningen til at omfatte flere typer af specialskibsaktiviteter. Danske Rederier opfordrer regeringen til at prioritere dialogen med Europa-Kommissionen, både hvad angår udvidelsen af DIS-ordningen med specialskibe og udvidelsen af tonnageskatteordningen med specialskibe, som blev vedtaget i december 2015, således at ændringerne kan træde i kraft hurtigst muligt, hvilket er essentielt i forhold til at imødegå yderligere usikkerhed og uklarhed i forhold til anvendelsen af disse regelsæt.

PwC har i rapporten "*Corporate taxation in the global offshore shipping industry*" peget på, at Danmarks konkurrenter rundt om Nordsøen i dag har mere konkurrencedygtige skattevilkår for de af lovforslaget omfattede fartøjer, så en smidig proces vil understøtte regeringens ambition om at få lovforslaget til at fastholde og udbygge Danmarks globale, maritime styrkeposition.



Danske Rederier



Rederiforeningen  
af 2010

Danske Rederier har en række yderligere bemærkninger til lovforslaget

### 1. Destinationskravet

Danske Rederier noterer sig, at skatteministeren og regeringen i forbindelse med udvidelsen af DIS-ordningen har annonceret en præcisering af den særlige danske fortolkning af destinationskravet, som ikke finder anvendelse i øvrige EU-lande. EU-ligestillingen af destinationskravet er imidlertid ikke nævnt eksplicit i lovforslaget.

Det fremgår dog af bemærkningerne til § 3 (2), at *"For aktiviteter omfattet af tonnageskatteovens § 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"*. Dette tolker Danske Rederier som en de facto udfasning af destinationskravet for disse nye aktiviteter og dermed en tilbagejustering til retstilstanden før den ved administrativ praksis gennemførte indskrænkning af sømandsbeskatningsloven.

### 2. Kvalificerende fartøjer

Det fremgår af bemærkningernes punkt 2.2.1, at aktiviteter, som typisk udføres af ASV'er, vil kvalificere til tonnageskatteordningen som følge af udvidelsen af tonnageskatteordningen med specialskibe. I samme punkt 2.2.1 bemærkes, at *"For det sjette udvides DIS-ordningen med specialskibe, der foretager midlertidig husning af mandskab, reservedele og værkstedsfaciliteter i forbindelse med offshore arbejder"*. Lovforslaget konstaterer, at værelsesudlejning til turister ikke kan omfattes inden for de maritime statsstøttereigningslinjer.

Danske Rederier tolker formuleringen i lovforslaget således, at ASV-fartøjer (uanset om de er selvsejlende eller ej), der anvendes til midlertidig husning af mandskab, reservedele og værkstedsfaciliteter i forbindelse med offshore arbejder, og i øvrigt ikke er permanent opankret, med lovforslaget fremadrettet vil kvalificere til DIS-ordningen. Skatteministeriet bedes bekræfte dette, og Danske Rederier opfordrer Skatteministeriet

til at justere bemærkningerne til lovforslaget, således at de giver klarhed for disse ASV-fartøjer. Da konstruktionsopgaver de facto tillige kan udføres af specialskibe, der ikke er selvsejlende, tolkes lovbemærkningernes 2.2.2 også således, at sådanne fartøjer også vil kunne omfattes af DIS-ordningen. Dette vil øge sandsynligheden for indflagning af fartøjer, der i dag sejler under udenlandsk flag, og dermed realisere regeringens ambition med lovforslaget om at fastholde og udbygge Danmarks maritime styrkeposition.

Danske Rederier opfordrer desuden Skatteministeriet til eksplicit at adressere spørgsmålet om krydstogtaktivitet, som i dag af skattemyndighederne hverken betragtes som kvalificerende aktivitet inden for tonnageskatteordningen eller DIS-ordningen. En årsag hertil er den restriktive danske tolkning af transportbehov, hvor krydstogtpassagerer – i modsætning til tolkningen i lande som Tyskland, Holland, Malta, Cypern, UK m.fl. – ikke opfattes som havende et transportbehov. I fald det, jf. lovbemærkningerne, ikke er en betingelse, at skibet udfører erhvervsmæssig befording af passagerer eller gods for så vidt angår aktiviteter omfattet af tonnageskattelovens § 8 a, nr. 1-6, bør krydstogtaktivitet omfattes helt af både tonnageskatteloven og DIS-ordningen. For at sikre retlig klarhed foreslår Danske Rederier derfor, at krydstogtaktivitet adresseres selvstændigt i lovbestemmelsen eller lovbemærkningerne - eller i form af en særbestemmelse i tonnageskatteloven.

Af afsnit 2.2.1, side 10, fremgår, at "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". Danske Rederier bemærker i denne forbindelse, at transport til og fra vindmølleparker jf. SKM2007.774.SR allerede i dag er omfattet af tonnageskatteordningen. Skatteministeriet kan overveje at understrege med endnu større tydelighed, at transport af ingeniører utvetydigt må betragtes som kvalificerende aktivitet, således at det pågældende afsnit ikke fører til indskrænkning af aktiviteter, som allerede i dag må betragtes som kvalificerende.





Danske Rederier



Rederiforeningen  
af 2010

Endvidere hæfter Danske Rederier sig ved formuleringen i bemærkningernes stykke 2.2.2: *"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. erhvervsmæssig 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"*. Erhvervsmæssig transport af personer eller gods til og fra olieinstallationer er i dag omfattet af DIS-ordningen, og Danske Rederier lægger derfor til grund, at ovenstående formulering ikke indskrænker adgangen for denne på nuværende tidspunkt kvalificerende aktivitet til DIS-ordningen. Skatteministeriet bedes bekræfte dette i lovbemærkningerne.

I lovbemærkningerne på side 30 nævnes en række offshore aktiviteter, herunder nedtagning af vindmøller og andre havanlæg til søs. Dog nævnes "vindmølleparker" ikke eksplicit. I tonnageskattelovens § 8a stk. 3 nævnes "vindmølleparker" (hvilket bør indeholde blandt andet fundament, sub-station og meteorologmaster) direkte. Danske Rederier forstår nærværende lovforslag som indeholdende vindmølleparker, akkurat som indeholdt i tonnageskattelovens § 8a, og Skatteministeriet bedes bekræfte dette.

Af bemærkningerne til § 3 nr. 2 fremgår, at den foreslåede udvidelse af DIS-ordningen omfatter alle former for supplyopgaver, der i bemærkningerne defineres således (ikke udtømmende): *"Supplyopgaver kan desuden være f.eks. sikkerheds- og redningsopgaver, herunder standby redningstjeneste, ankerhåndteringsopgaver, 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"*. Lovforslaget nævner ikke specifikt surveyopgaver eller surveyaktivitet, men i stedet undervandsoperationer. Danske Rederier forstår lovforslaget således, at når alle former for supplyopgaver, inklusive undervandsoperationer, fremover omfattes af DIS-ordningen, gælder det ligeledes surveyaktivitet, der opfattes som værende dækket af kategorien "undervandsoperationer".

Skatteministeriet bedes bekræfte dette i lovbemærkningerne.

Endelig fremgår det ligeledes af bemærkningerne til § 3, nr. 2, at tonnageskatteordningen (jf. tonnageskattelovens § 8, nr. 3) ikke er blevet udvidet med bygning, reparation og nedtagning af olieinstallationer til søs inden for det danske søterritorium eller kontinentalsokkelområde. Det fremgår af bemærkningerne, at *"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"*.

Danske Rederier er, som det fremgår af vores høringssvar til udvidelsen af tonnageskatteordningen med specialskibe, ikke enige i behovet for ovenstående begrænsning af tonnageskatteordningen, da værnsregler for overførsel af denne indkomst allerede eksisterer, således at ovenstående begrænsning i praksis blot indskrænker tonnageskatteordningen unødigt.

Skulle Skatteministeriet alligevel fastholde ovenstående begrænsning af tonnageskatteordningen, giver det efter Danske Rederiers opfattelse ingenlunde mening at fastholde samme begrænsning for DIS-ordningen, da det ikke er muligt at overføre indkomst fra kulbrintebeskatning til DIS-beskatning.

Derfor lægger Danske Rederier vægt på, at Skatteministeriet afskaffer denne begrænsning af DIS-ordningen, således at DIS-ordningen fremover også finder anvendelse på skibe, der udfører aktivitet relateret til bygning, reparation og nedtagning af olieinstallationer til søs inden for dansk søterritorium og kontinentalsokkelområde. Vælger Skatteministeriet alligevel at fastholde denne begrænsning af DIS-ordningen, risikerer de ovenfor nævnte typer af aktiviteter at blive udført af skibe under fremmedflag i fremtiden.





Danske Rederier



Rederiforeningen  
af 2010

### 3. Sømandsfradraget

Danske Rederier noterer sig, at regeringen med lovforslaget ønsker at justere reglerne om sømandsfradraget. I forbindelse med at regeringen genåbner sømandsfradraget finder Danske Rederier det oplagt at genoprette ligestillingen mellem stenfiskerfartøjer og øvrige handelsskibe i forhold til sømandsfradraget. Med lovændringen fra 2011 blev sømandsfradraget hævet fra 56.900 kr. til 105.000 kr. for skibe med en bruttotonnage på 500 t eller derover. Under andenbehandlingen af lovforslaget den 27. maj 2011 blev følgende dog indføjet: *"Personer, som uden for begrænset fart erhverver lønindkomst ved arbejde om bord på stenfiskerfartøjer, herunder sandsugere, som har egne fremdrivningsmidler og eget lastrum til transport af materialer indvundet fra havbunden, og som har en bruttotonnage på 20 tons eller derover, kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrage et beløb på 56.900 kr."*. Dermed er fradraget for sømænd på sten- og sandsugere begrænset til 56.900 kr., mens sømænd på øvrige handelsskibe kan fradrage 105.000 kr., når skibet er over en vis størrelse.

Danske Rederier foreslår, at reglerne for sandsugere ligestilles med reglerne for øvrige handelsskibe. Derfor bør regeringen udfase den eksisterende skelnen mellem stenfiskerfartøjer og øvrige handelsskibe, som giver incitament for søfolk til kun at påmønstre skibe, der kan omfattes af det udvidede sømandsfradrag.

Danske Rederier står, som altid, til rådighed for yderligere kommentarer.

Med venlig hilsen

**Jacob K. Clasen**

Direktør

Erhvervspolitik og Analyse

---

**Til:** Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk), Majken Wågensø Landström (mw@skm.dk)  
**Cc:** Justitsministeriet (jm@jm.dk)  
**Fra:** Cathrine Engsig Sørensen (ces@datatilsynet.dk)  
**Titel:** Vedrørende Skatteministeriets j.nr. 2017-5221  
**Sendt:** 17-01-2018 12:10:19

Til Skatteministeriet

Ved e-mail af 21. december 2017 har Skatteministeriet sendt udkast til forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven i høring.

Udkastet giver ikke Datatilsynet anledning til bemærkninger.

Kopi af denne e-mail er sendt til Justitsministeriets Lovafdeling til orientering.

Med venlig hilsen

**Cathrine Engsig Sørensen**  
Fuldmægtig, cand.jur.

Tlf.: (+45) 33 19 32 29  
E-mail: [ces@datatilsynet.dk](mailto:ces@datatilsynet.dk)

**DATATILSYNET**

Borgergade 28, 5. sal, 1300 København K  
Tlf.: +45 3319 3200, Fax: +45 3319 3218  
E-mail: [dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk), Internet: [www.datatilsynet.dk](http://www.datatilsynet.dk)

## Høringssvar

16. januar 2018

### **Høringssvar vedr. forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven (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.)**

Vi skal hermed komme med vores bemærkninger til ovennævnte lovforslag, som Skatteministeriet har sendt i høring den 21. december 2017.

Lovforslaget, der har afsæt i den Erhvervs- og Iværksætterpakke, som regeringen (Venstre, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti) indgik med Dansk Folkeparti og Radikale Venstre den 12. november 2017, udmønter 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).

DVCAs bemærkninger angår udelukkende den del, der vedrører bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier.

#### **Generelle bemærkninger**

Indledningsvis vil DVCA benytte lejligheden til rose initiativet med at forbedre de skattemæssige muligheder i Danmark for at aflønne medarbejdere med aktier og aktieinstrumenter. At belønne medarbejdere – der løber en risiko ved at tage ansættelse i en iværksættervirksomhed med mere begrænset lønkapacitet end tilfældet er i etablerede virksomheder – ved i stedet at give dem adgang til aktieoptioner og dermed få mulighed for at deltage i en kommerciel succes uden at skulle opleve skattereglerne som en forhindring, ser vi som udelukkende positivt og positivt for iværksætterkulturen i Danmark.

Af samme grund er DVCA ikke tilhænger af en model, som begrænser selskabernes adgang til selv at vurdere, hvem der mest meningsfuldt skal deltage i en ordning med aflønning i aktier eller aktieinstrumenter og med hvor meget. Generelt er det således forskelligt fra virksomhed til virksomhed, hvordan man mest meningsfuldt matcher aflønning og de efterspurgte kompetencer og hvordan man lader sammenhængen afhænge af værdiudviklingen af virksomheden. Denne forskellighed bør lovgivningen tilgodesee, hvilket imidlertid ikke er tilfældet med det fremsatte lovforslag.

DVCA frygter, at den ordning, der er foreslået – og som tvinger virksomheden til at tilbyde samme ordning til 80% af de ansatte – vil indebære, at ordningen ikke vinder udbredelse. Dels fordi udvidelsen af LL § 7P rejser nye usikkerheds- og afgrænsningsspørgsmål sammenholdt med de eksisterende regler, og dels fordi fleksibiliteten for virksomhederne i at tilrettelægge deres ordninger mangler.

Set fra et vækst- og iværksætterperspektiv foretrækker DVCA derfor klart, at LL § 7P's nuværende grænse på 10% hæves til de foreslåede 20%, men at regelsættet i øvrigt forblev uændret. Hvis det ikke er muligt inden for rammerne af Erhvervs- og Iværksætterpakken ser vi gerne nedenstående 2 hovedgrupper af problemer afklaret.

## **Opgørelsen af 80%-kravet**

Af den foreslåede ændring af ligningslovens § 7 P, stk. 2, 2. pkt. fremgår det, at det er en betingelse for tildeling af aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier til en værdi svarende til 20% af årslønnen, at minimum 80% af de ansatte i selskabet tilbydes aktieløn under ordningen.

Det fremgår videre, at ved vurderingen af, om ordningen står åben for 80% af medarbejderne, kan der anerkendes begrænsninger, der er fastsat efter almene kriterier. Med andre ord: Der skal ske en afgrænsning af hvilke ansatte, der tæller ved opgørelsen af selskabets ansatte.

Metoden til at finde frem til den gruppe, hvoraf mindst 80% af de medarbejdere skal tilbydes ordningen, følger ifølge lovforslaget de tidligere gældende regler i ligningslovens § 7 A, stk. 2, nr. 2 og den praksis, der udviklede sig efter denne – nu ophørte – bestemmelse. Når der derfor er taget højde for alle de begrænsninger, der er fastsat efter almene kriterier, fremkommer den gruppe af medarbejdere, hvoraf mindst 80% skal have tilbud om at erhverve aktier eller optioner under ordningen.

Af høringsudkastets side 25 fremgår det derudover, at det er muligt at undtage medarbejdere fra den gruppe medarbejdere, der skal indgå i vurderingen af 80%-kravet med den begrundelse, at denne gruppe er omfattet af den individuelle ordning i ligningslovens § 7 P, stk. 2, nr. 2 (10%-ordningen). Det fremgår dog af høringsudkastets side 26, at ledende medarbejdere, der er en del af et andet incitamentsprogram, vil kunne undtages fra den gruppe, der skal vurderes i forhold til 80%-kravet. Der henvises i den forbindelse til en konkret afgørelse fra Skatterådet fra 2007 (SKM 2007.76 SR), hvor Skatterådet accepterede, at en virksomhed kunne undtage ledende medarbejdere fra den generelle ordning i den dagældende § 7 A i ligningsloven med den begrundelse, at denne gruppe var omfattet af individuelle aktielønsordninger i henhold til den dagældende § 7 H i ligningsloven.

For at skabe den fornødne klarhed og forudsigelighed omkring regelsættet, finder DVCA det retssikkerhedsmæssigt betryggende, om Skatteministeriet som led i lovgivningsprocessen kan bekræfte, at ovennævnte skal forstås således, at det vil være en tilladt begrænsning i forhold til opgørelsen af 80%-kravet i den foreslåede bestemmelse at fastsætte, at ledende medarbejdere (eksempelvis en nærmere bestemt ledergruppe), der er omfattet af 10%-ordningen, ikke tæller med ved opgørelsen af 80%-kravet under den foreslåede ordning.

Af høringsudkastets side 26 fremgår desuden i relation til den gruppe af ansatte, der fremkommer, når der er taget højde for alment fastsatte kriterier, at:

*"Det står herefter selskabet frit at vælge, hvilke 80% af de ansatte, der skal have tilbud om at erhverve medarbejderaktier."*

Også her vil det være en retssikkerhedsmæssig hensigtsmæssighed om Skatteministeriet som led i lovgivningsprocessen kan bekræfte, at dette skal forstås således, at ud af en gruppe på 10 ansatte, som er den gruppe, der fremkommer efter der er taget højde for begrænsninger fastsat efter almene kriterier, kan selskabet diskretionært vælge alene at tilbyde ordningen til 8 af de 10 ansatte og diskretionært vælge, hvilke 8, der skal have ordningen tilbudt.

DVCA anbefaler, at man i den kommende lovgivningsproces præciserer eller bekræfter ovenstående fortolkning af lovteksten.

**Tilbuddet om aktieløn til 80% af medarbejderne**

Bemærkningerne i høringsudkastet vedrørende den foreslåede ændring af ligningslovens § 7 P rejser tvivl om, hvordan tilbuddet til den gruppe af medarbejdere, der er afgrænset efter almene kriterier (de 80%), nærmere kan udformes for at falde ind under ligningslovens § 7 P.

Følgende eksempel fremgår af høringsudkastets side 25:

*"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.)."*

Videre fremgår det af høringsudkastets side 25:

*"Ønsker et selskab at tildele mere end 10 pct. af lønnen til én medarbejder, skal mindst 80 pct. af de ansatte have samme tilbud."*

De citerede afsnit kunne indikere, at alle medarbejdere i den afgrænsede 80%-gruppe, skal have præcis det samme tilbud for at den foreslåede ordning kan anvendes. Det er dog ikke klart, at tilbuddet skal angå en vis procentdel af de ansattes løn, der skal være ens for alle.

Af høringsudkastet fremgår også, at det er hensigten, at afgrænsningen af hvilke ansatte, der talte med ved opgørelsen af selskabets ansatte ved "100%-kravet" i den tidligere bestemmelse i ligningslovens § 7 A, stk. 2, 2. pkt., skal gælde tilsvarende ved fortolkningen af "80%-kravet" under den foreslåede ordning, og at den praksis, der dannede sig vedrørende den tidligere ligningslovs § 7 A, vil have betydning for fortolkningen almene kriterier efter den foreslåede ordning.

I SKM2008.176.SR har Skatterådet i et bindende svar godkendt en ordning, hvor medarbejderne kunne vælge mellem at få en beregnet bonus udbetalt i kontanter eller i form af medarbejderobligationer omfattet af ligningslovens § 7 A. Bonusserne udgjorde i sagens natur vidt forskellige andele af de relevante medarbejders løn.

Skatterådet vurderede dengang, 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 (dog inden for to hovedgrupper; management og non-management) og Skatterådet fandt derfor, at adgangen til at erhverve obligationer stod åben for alle ansatte, uanset at adgangen var betinget af en minimums-"performance" fra medarbejderens side. Den differentiering, der fandt sted ved bonusberegningen og dermed også ved obligationstildelingen, fandtes at ligge inden for rammerne af "begrænsninger, der er fastsat efter almene kriterier", jf. ligningslovens § 7 A, stk. 2, 2. pkt.: Se SKM2008.176.SR.

At alle medarbejdere under ordningen således ikke havde ret til vederlæggelse med samme antal obligationer – og heller ikke samme andel af deres løn – medførte ifølge Skatterådet ikke, at ordningen faldt uden for den tidligere ligningslovs § 7 A (idet den tidligere § 7 A dog kun fandt anvendelse på op til 10% af den enkelte medarbejders løn).

For at skabe klarhed over regelsættet bedes Skatteministeriet også i denne situation bekræfte, at tilbuddet om tildeling af aktieløn til 80% af medarbejderne efter ligningslovens § 7 P ikke forudsætter, at de enkelte tildeles samme %-andel af deres årsløn andel af medarbejdernes løn for blive omfattet af den foreslåede ordning, men at arbejdsgiverselskabet kan differentiere ved tildelingen af aktier



Danish Venture Capital and Private Equity Association

mv. under ordningen, så længe adgangen til at erhverve aktier mv. står åben for 80% af de ansatte i den afgrænsede gruppe.

Med venlig hilsen

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Henriette Kinnunen', is written over the typed name and title.

Henriette Kinnunen  
Adm. Direktør/CEO



**Dansk Venturekapital- og Private Equity Forening / Danish Venture Capital & Private Equity Association**

---

**Til:** Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk), Majken Wågensø Landström (mw@skm.dk)  
**Cc:** Mariane Dissing (mdi@fanet.dk), Nadeem Farooq (nfa@fanet.dk)  
**Fra:** Morten Holm Bundgaard (mhb@fanet.dk)  
**Titel:** SV: Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven  
**Sendt:** 19-01-2018 11:21:37

FA takker for høring af den 21. december 2018 og beklager overskridelsen af høringsfristen. FA har ikke bemærkninger til høringen og henviser til Finans Danmarks og Forsikring & Pensions eventuelle bemærkninger.

**Med venlig hilsen**  
Morten Holm Bundgaard  
Juridisk konsulent  
mhb@fanet.dk

Telefon: +45 3391 4700  
Direkte: +45 3338 1622

### **Finanssektorens Arbejdsgiverforening**

Amaliegade 7  
1256 København K

Besøg os på [www.fanet.dk](http://www.fanet.dk) og abonnér på [vores nyhedsmail](#)

---

**Fra:** Majken Wågensø Landström [mailto:mw@skm.dk]

**Sendt:** 21. december 2017 11:35

**Til:** 'samfund@advokatsamfundet.dk' <samfund@advokatsamfundet.dk>; 'ac@ac.dk' <ac@ac.dk>; 'ae@ae.dk' <ae@ae.dk>; 'info@shipowners.dk' <info@shipowners.dk>; 'cosea@co-sea.dk' <cosea@co-sea.dk>; 'info@cepos.dk' <info@cepos.dk>; 'cevea@cevea.dk' <cevea@cevea.dk>; 'danmarks@skibskredit.dk' <danmarks@skibskredit.dk>; 'info@dkvind.dk' <info@dkvind.dk>; 'politik@shareholders.dk' <politik@shareholders.dk>; 'da@da.dk' <da@da.dk>; 'info@danskbyggeri.dk' <info@danskbyggeri.dk>; 'info@danskenergi.dk' <info@danskenergi.dk>; 'hoeringssager@danskerhverv.dk' <hoeringssager@danskerhverv.dk>; 'info@d-i-f.dk' <info@d-i-f.dk>; 'skat@landscentret.dk' <skat@landscentret.dk>; 'metal@danskmatal.dk' <metal@danskmatal.dk>; 'mail@danskeadvokater.dk' <mail@danskeadvokater.dk>; 'danskehavne@danskehavne.dk' <danskehavne@danskehavne.dk>; 'info@danskemaritime.dk' <info@danskemaritime.dk>; 'info@danishshipping.dk' <info@danishshipping.dk>; 'dt@datatilsynet.dk' <dt@datatilsynet.dk>; 'MikaelSjoberg@OestreLandsret.dk' <MikaelSjoberg@OestreLandsret.dk>; 'dommerforeningen@gmail.com' <dommerforeningen@gmail.com>; 'di@di.dk' <di@di.dk>; 'hoeringer@dommerfm.dk' <hoeringer@dommerfm.dk>; 'post@domstolsstyrelsen.dk' <post@domstolsstyrelsen.dk>; 'dvca@dvca.dk' <dvca@dvca.dk>; 'letbyrder@erst.dk' <letbyrder@erst.dk>; 'mail@finansdanmark.dk' <mail@finansdanmark.dk>; Finanssektorens arbejdsgiverforening <fa@fanet.dk>; 'foa@foa.dk' <foa@foa.dk>; 'fdr@fdr.dk' <fdr@fdr.dk>; 'fp@forsikringogpension.dk' <fp@forsikringogpension.dk>; 'fsr@fsr.dk' <fsr@fsr.dk>; 'mbl@fsr.dk' <mbl@fsr.dk>; 'ftf@ftf.dk' <ftf@ftf.dk>; '44MSJ@hk.dk' <44MSJ@hk.dk>; 'hofer@hofer.dk' <hofer@hofer.dk>; 'hoering@horesta.dk' <hoering@horesta.dk>; 'ibis@ibis.dk' <ibis@ibis.dk>; 'ida@ida.dk' <ida@ida.dk>; 'mette@justitia-int.org' <mette@justitia-int.org>; 'info@justitia-int.org' <info@justitia-int.org>; 'kl@kl.dk' <kl@kl.dk>; 'kontakt@kraka.org' <kontakt@kraka.org>; 'ka@ka.dk' <ka@ka.dk>; 'row@krifa.dk' <row@krifa.dk>; 'info@lf.dk' <info@lf.dk>; Skatteankestyrelsen <sanst@sanst.dk>; 'lederne@lederne.dk' <lederne@lederne.dk>; 'lo@lo.dk' <lo@lo.dk>; 'hbr@ms.dk' <hbr@ms.dk>; 'nordsoeen@nordsoefonden.dk' <nordsoeen@nordsoefonden.dk>; 'info@offshoreenergy.dk' <info@offshoreenergy.dk>; 'info@oilgasdenmark.dk' <info@oilgasdenmark.dk>; 'skat@seges.dk' <skat@seges.dk>; Skatteankestyrelsen <sanst@sanst.dk>; 'SMV@SMVdanmark.dk' <SMV@SMVdanmark.dk>; Jesper Kiholm Andersen <Jesper.Kiholm@Skat.dk>; 'ssha@domstol.dk' <ssha@domstol.dk>; 'danish@windpower.org' <danish@windpower.org>

**Cc:** Hardy Pedersen <hp@skm.dk>; Janani Jeyasothinayagam <JJe@skm.dk>; Anders Gleerup <APG@skm.dk>; Tatiana König Mortensen <TKM@skm.dk>

**Emne:** Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven

Hermed sendes forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven i høring.

Der vedhæftes:

- Lovforslag

- Resumé
- Høringsbrev
- Høringsliste

Skatteministeriet skal bede om at modtage eventuelle bemærkninger senest d. 18. januar 2018.

Med venlig hilsen

**Majken Wågensø Landström**  
Chefkonsulent

Tel. +45 72 37 33 04  
Mail [mw@skm.dk](mailto:mw@skm.dk)



## **Skatteministeriet**

Skatteministeriet/Ministry of Taxation  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 - København K

Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)  
Web [www.skm.dk](http://www.skm.dk)



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

15. januar 2018

**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)**

FSR – danske revisorer  
Kronprinsessegade 8  
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191  
fsr@fsr.dk  
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16  
Danske Bank  
Reg. 9541  
Konto nr. 2500102295

H434-17

Skatteministeriet har den 21. december 2017 fremsendt ovennævnte udkast til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR har gennemgået udkastet og har følgende kommentarer hertil:

**Forrentning ved opkrævning af personers skat**

FSR har forståelse for, at man fra politisk side ønsker at tilskynde skatteyderne til, at få en så korrekt som mulig forskudsopgørelse. Men i tilfælde af, at SKAT rejser en sag overfor skatteyderen, risikerer skatteyderen en forholdsvis høj rente af forhøjelsen – navnlig hvis der er tale om indkomstår, der ligger langt tilbage i tid. Der er i øvrigt tale om en ikke fradragsberettiget rente.

FSR skal derfor foreslå, at rentereglerne generelt tilpasses, således at der alene pålægges renter fra det tidspunkt, hvor SKAT sender deres afgørelse til skatteyderen og altså ikke tilbage i tid, hvor skatteyderen ikke havde mulighed for at vide, at SKAT ville rejse krav om yderligere skattebetaling.

**Bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier**

Medarbejderaktier kan være et nyttigt instrument til at knytte medarbejderne tættere til virksomheden.

Efter vores opfattelse kunne reglerne dog være lidt mere fleksible, således at valget af § 7P først skal foretages ifm., at arbejdsgiverselskabet skal indberette ordningen til SKAT (dvs. på udnyttelsestidspunktet vedr. § 28 ordninger (optioner

og warrants) og på retserhvervelsestidspunktet vedr. § 16 ordninger (aktier og RSU mv).

Side 2

Loven har virkning for aftaler om tildeling af aktier og købe- og tegningsretter til aktier, der indgås den 1. januar 2018 eller senere. Skatteministeriet bedes oplyse, hvorledes virksomheder og medarbejdere, der inden lovens vedtagelse ønsker at indgå aftaler under de gunstigere regler, der følger af lovforslaget, skal forholde sig med hensyn til kravet om, at det af aftalen skal fremgå at reglerne i ligningslovens § 7 P skal anvendes. Er det således et krav, at det i en aftale indgået i fx januar 2018 anføres, at aftalen skal omfattes af reglerne i § 7 P, uagtet at værdien af aftalen overstiger den maksimumgrænse på 10%, der er gældende ved aftalens indgåelse? Har det i givet fald andre konsekvenser hvis der indgås en sådan aftale og lovforslaget IKKE vedtages, end at den del af ordningen, der overstiger 10% af årslønnen, ikke kan beskattes efter § 7 P?"

### **Ændringer i sømandsbeskatningsloven**

FSR hilser de foreslåede udvidelser af DIS-ordningen velkomne. Ud over at styrke danske rederiers internationale konkurrenceevne vil de foreslåede udvidelser skabe bedre sammenhæng mellem tonnageskatteloven og sømandsskatteloven. Det er en almindelig opfattelse, at hvis betingelserne for tonnagebeskatning er opfyldt, kan søfolkene også omfattes af DIS-beskatning, men udvidelsen af tonnageskatteloven til at omfatte en række specialskibe (lov nr. 1886 af 29. december 2015, der dog fortsat afventer EU-godkendelse) medførte, at der i en lang række tilfælde ikke ville være en sådan sammenhæng.

Der er dog efter vores opfattelse forskellige uklarheder m.v. i høringsudkastet:

### **Vedrørende sømandsfradrag (gældende lovs § 3)**

Det anføres i bemærkningerne til høringsudkastet (andet afsnit s. 32) at det foreslås, at søfolk med arbejde ombord på de specialskibe, der omfattes af udvidelsen, får samme adgang til sømandsfradrag som andre søfolk omfattet af DIS-ordningen.

Reglerne om sømandsfradrag i den gældende lovs § 3 omfatter imidlertid lønindkomst ved arbejde ombord på danske eller udenlandske skibe. Danske skibe og udenlandske skibe er defineret i lovens § 2, nr. 1 og 2. I begge tilfælde er det en forudsætning, at skibet udelukkende anvendes til transport af passagerer eller gods. Denne definition foreslås ikke ændret. Dette synes derfor at indebære, at lønindkomst ved arbejde ombord på specialskibe - i modstrid

med det i bemærkningerne anførte - **ikke** vil berettige til sømandsfradrag, idet sådanne skibe vanligvis ikke er beskæftiget med transportopgaver. Skatteministeriet bedes bekræfte, at der er tale om en lapsus.

Side 3

### **Vedrørende DIS-ordningen (gældende lovs § 5)**

Vi forstår lovforslaget således, at mens det efter den gældende sømandsskattelovs § 5, stk. 1 og 2 er et krav, at arbejdet udføres ombord på et "dansk skib" som defineret i lovens § 2, nr. 1, er dette ikke et krav efter det foreslåede stk. 3 til denne bestemmelse (lovforslagets § 3, nr. 2.). Skatteministeriet bedes oplyse hvilken – om nogen – praktisk betydning dette har.

Det bemærkes i denne sammenhæng, at det umiddelbart synes at ville have været mere enkelt i stedet blot at udvide definitionen af "dansk skib" i den gældende lovs § 2, nr. 1 til at omfatte alle skibe med hjemsted i Danmark, som udelukkende anvendes til formål, der vil kunne omfattes af tonnageskattelovens §§ 6 eller 8 a. Samtidig kunne kravet i den gældende lovs § 5, stk. 1 og 2 om, at skibet anvendes til formål, som vil kunne omfattes af tonnageskatteloven, slettes.

Skatteministeriet bedes oplyse, om der efter en eventuel vedtagelse af et lovforslag svarende til høringsudkastet vil kunne forekomme tilfælde, hvor et rederi kan beskattes efter tonnageskatteloven af indkomst vedrørende et skib registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, mens sømændene **ikke** kan omfattes af DIS-ordningen, samt i givet fald anføre eksempler på sådanne tilfælde.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing  
Formand for Skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen  
Skattechef

## Høring vedr. ændring af kildeskattelov og ligningslov mv.

**Som resultat af aftale om Erhvervs- og iværksætterinitiativer og aftale om finanslov for 2018 lettes en række skatter. FTF mener ikke der er behov for skattelettelser der reducere provenuet, men derimod at der satses på forbedring af velfærden.**

---

FTF har modtaget Lov om ændring af ligningsloven og forskellige andre love (Permanent BoligJobordning, ophævelse af beskatningen af fri telefon og internet, afskaffelse af udligningsskatten og forhøjelse af beløbsgrænser vedrørende børneopsparing) og Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysnings-afgiftsloven (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.) til høring.

FTF mener generelt ikke at der er behov for skattelettelser, der reducerer provenuet og det økonomiske råderum, men at der derimod bør satses på forbedring af velfærden, så den offentlige velfærd kan matche både demografiudviklingen og velstandseffekten.

Mere specifikt mener FTF at BoligJobordningen ikke bør gøres permanent i en situation, hvor det vil føre til øget træk på en branche, der angiveligt befinder sig på kapacitetsgrænsen. Med ordningen risikerer man at puste til overophedning i bolig-byggebranchen.

Herudover har FTF ikke specifikke kommentarer.

**Til:** Hardy Pedersen (hp@skm.dk), Janani Jeyasothinayagam (JJe@skm.dk), Tatiana König Mortensen (TKM@skm.dk), Anders Gleerup (APG@skm.dk)  
**Fra:** Majken Wågensø Landström (mw@skm.dk)  
**Titel:** VS: Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven  
**Sendt:** 15-01-2018 11:27:43

---

**Fra:** Mette Rosenbeck [mailto:MTR@kl.dk]  
**Sendt:** 15. januar 2018 11:27  
**Til:** Majken Wågensø Landström; JP-Lovgivning og Økonomi  
**Emne:** SV: Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven

KL har ikke bemærkninger til dette lovforslag.

Med venlig hilsen  
**Mette Rosenbeck**

Chefkonsulent  
Økonomisk Sekretariat



Weidekampsgade 10  
Postboks 3370  
2300 København

D +45 3370 3795  
E [MTR@kl.dk](mailto:MTR@kl.dk)

T +45 3370 3370  
W [kl.dk](http://kl.dk)

---

**Fra:** Majken Wågensø Landström [mailto:mw@skm.dk]

**Sendt:** 21. december 2017 11:35

**Til:** 'samfund@advokatsamfundet.dk' <[samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk)>; 'ac@ac.dk' <[ac@ac.dk](mailto:ac@ac.dk)>; 'ae@ae.dk' <[ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk)>; 'info@shipowners.dk' <[info@shipowners.dk](mailto:info@shipowners.dk)>; 'cosea@co-sea.dk' <[cosea@co-sea.dk](mailto:cosea@co-sea.dk)>; 'info@cepos.dk' <[info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk)>; 'cevea@cevea.dk' <[cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk)>; 'danmarks@skibskredit.dk' <[danmarks@skibskredit.dk](mailto:danmarks@skibskredit.dk)>; 'info@dkvind.dk' <[info@dkvind.dk](mailto:info@dkvind.dk)>; 'politik@shareholders.dk' <[politik@shareholders.dk](mailto:politik@shareholders.dk)>; 'da@da.dk' <[da@da.dk](mailto:da@da.dk)>; 'info@danskbyggeri.dk' <[info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk)>; 'info@danskeenergi.dk' <[info@danskeenergi.dk](mailto:info@danskeenergi.dk)>; 'hoeringssager@danskerhverv.dk' <[hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk)>; 'info@d-i-f.dk' <[info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk)>; 'skat@landscentret.dk' <[skat@landscentret.dk](mailto:skat@landscentret.dk)>; 'metal@danskmetal.dk' <[metal@danskmetal.dk](mailto:metal@danskmetal.dk)>; 'mail@danskeadvokater.dk' <[mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk)>; 'danskehavne@danskehavne.dk' <[danskehavne@danskehavne.dk](mailto:danskehavne@danskehavne.dk)>; 'info@danskemaritime.dk' <[info@danskemaritime.dk](mailto:info@danskemaritime.dk)>; 'info@danishshipping.dk' <[info@danishshipping.dk](mailto:info@danishshipping.dk)>; 'dt@datatilsynet.dk' <[dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk)>; 'MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk' <[MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk](mailto:MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk)>; 'dommerforeningen@gmail.com' <[dommerforeningen@gmail.com](mailto:dommerforeningen@gmail.com)>; 'di@di.dk' <[di@di.dk](mailto:di@di.dk)>; 'hoeringer@dommerfm.dk' <[hoeringer@dommerfm.dk](mailto:hoeringer@dommerfm.dk)>; 'post@domstolsstyrelsen.dk' <[post@domstolsstyrelsen.dk](mailto:post@domstolsstyrelsen.dk)>; 'dvca@dvca.dk' <[dvca@dvca.dk](mailto:dvca@dvca.dk)>; 'letbyrder@erst.dk' <[letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk)>; 'mail@finansdanmark.dk' <[mail@finansdanmark.dk](mailto:mail@finansdanmark.dk)>; 'fa@fanet.dk' <[fa@fanet.dk](mailto:fa@fanet.dk)>; 'foa@foa.dk' <[foa@foa.dk](mailto:foa@foa.dk)>; 'fdr@fdr.dk' <[fdr@fdr.dk](mailto:fdr@fdr.dk)>; 'fp@forsikringogpension.dk' <[fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk)>; 'fsr@fsr.dk' <[fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk)>; 'mbl@fsr.dk' <[mbl@fsr.dk](mailto:mbl@fsr.dk)>; 'ftf@ftf.dk' <[ftf@ftf.dk](mailto:ftf@ftf.dk)>; '44MSJ@hk.dk' <[44MSJ@hk.dk](mailto:44MSJ@hk.dk)>; 'hofor@hofor.dk' <[hofor@hofor.dk](mailto:hofor@hofor.dk)>; 'hoering@horesta.dk' <[hoering@horesta.dk](mailto:hoering@horesta.dk)>; 'ibis@ibis.dk' <[ibis@ibis.dk](mailto:ibis@ibis.dk)>; 'ida@ida.dk' <[ida@ida.dk](mailto:ida@ida.dk)>; 'mette@justitia-int.org' <[mette@justitia-int.org](mailto:mette@justitia-int.org)>; 'info@justitia-int.org' <[info@justitia-int.org](mailto:info@justitia-int.org)>; 'KL' <[KL@kl.dk](mailto:KL@kl.dk)>; 'kontakt@kraka.org' <[kontakt@kraka.org](mailto:kontakt@kraka.org)>; 'ka@ka.dk' <[ka@ka.dk](mailto:ka@ka.dk)>; 'row@krifa.dk' <[row@krifa.dk](mailto:row@krifa.dk)>; 'info@lf.dk' <[info@lf.dk](mailto:info@lf.dk)>; 'Skatteankestyrelsen' <[sanst@sanst.dk](mailto:sanst@sanst.dk)>; 'lederne@lederne.dk' <[lederne@lederne.dk](mailto:lederne@lederne.dk)>; 'lo@lo.dk' <[lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk)>; 'hbr@ms.dk' <[hbr@ms.dk](mailto:hbr@ms.dk)>; 'nordsoeen@nordsoefonden.dk' <[nordsoeen@nordsoefonden.dk](mailto:nordsoeen@nordsoefonden.dk)>; 'info@offshoreenergy.dk' <[info@offshoreenergy.dk](mailto:info@offshoreenergy.dk)>; 'info@oilgasdenmark.dk' <[info@oilgasdenmark.dk](mailto:info@oilgasdenmark.dk)>; 'skat@segas.dk' <[skat@segas.dk](mailto:skat@segas.dk)>; 'SMV@SMVdanmark.dk' <[SMV@SMVdanmark.dk](mailto:SMV@SMVdanmark.dk)>; 'Jesper Kiholm Andersen' <[Jesper.Kiholm@Skat.dk](mailto:Jesper.Kiholm@Skat.dk)>; 'ssha@domstol.dk' <[ssha@domstol.dk](mailto:ssha@domstol.dk)>; 'danish@windpower.org' <[danish@windpower.org](mailto:danish@windpower.org)>

**Cc:** Hardy Pedersen <[hp@skm.dk](mailto:hp@skm.dk)>; Janani Jeyasothinayagam <[JJe@skm.dk](mailto:JJe@skm.dk)>; Anders Gleerup <[APG@skm.dk](mailto:APG@skm.dk)>; Tatiana König Mortensen <[TKM@skm.dk](mailto:TKM@skm.dk)>

**Emne:** Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og

tinglysningsloven

Hermed sendes forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven i høring.

Der vedhæftes:

- Lovforslag
- Resumé
- Høringsbrev
- Høringsliste

Skatteministeriet skal bede om at modtage eventuelle bemærkninger senest d. 18. januar 2018.

Med venlig hilsen

**Majken Wågensø Landström**  
Chefkonsulent

Tel. +45 72 37 33 04

Mail [mw@skm.dk](mailto:mw@skm.dk)



## Skatteministeriet

Skatteministeriet/Ministry of Taxation  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 - København K

Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)

Web [www.skm.dk](http://www.skm.dk)



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Landbrug & Fødevarer FmbA

Axelborg, Axeltorv 3  
DK 1609 København V

T +45 3339 4000  
F +45 3339 4141  
E info@lf.dk  
W www.lf.dk

CVR DK 25 52 95 29

Høringssvaret er sendt elektronisk til [lovgivningssoegoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningssoegoekonomi@skm.dk) og [mw@skm.dk](mailto:mw@skm.dk)

### **Høring af forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsafgiftsloven, j.nr. 2017-5221**

Landbrug & Fødevarer takker for muligheden for at afgive bemærkninger til forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsafgiftsloven, som er sendt i høring den 21. december 2017.

Vores bemærkninger fremgår nedenfor. Vi vedlægger desuden tekniske bemærkninger fra vores rådgivningscenter, SEGES.

#### **Medarbejderaktier bør suppleres med medarbejderobligationer**

Landbrug & Fødevarer ser positivt på udvidelsen af mulighederne for at gøre medarbejdere til medejere, da det kan være med til at styrke engagementet i virksomhederne.

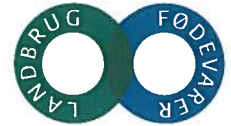
Landbrug & Fødevarer opfordrer dog til, at man politisk ser på mulighederne for at indføre incitamentsordninger, der også kommer de selvstændigt erhvervsdrivende til gode. Medarbejderaktier kan kun benyttes i kapitalselskaber, ikke hos de selvstændige. Man kunne med fordel vælge at genindføre en tidligere ordning, der vil kunne anvendes af selvstændige, nemlig medarbejderobligationsordningen, der desværre blev ophævet med skattereformen i 2009.

En genindførelse af medarbejderobligationsordningen vil give de personligt ejede virksomheder mulighed for at tilbyde konkurrencedygtige og fleksible lønpakker. Medarbejderobligationer er – ligesom medarbejderaktier – en god måde for medarbejderne at få en skattemæssigt fordelagtig lønordning, som til gengæld giver medarbejderen et incitament til at understøtte en positiv udvikling i virksomheden. Uanset om et medejerskab består i ejerskab af aktier eller ejerskab af en fordring mod virksomheden, vil det give medarbejderen et styrket engagement i forhold til virksomheden, som kan komme både virksomheden og medarbejderen til gode.

#### **Ændret forrentning har konsekvenser for de selvstændige**

Landbrug & Fødevarer er ikke enig i Skatteministeriets vurdering af, at forslaget om ændring af rentesatserne ikke indebærer økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet.

Ændringerne vil medføre en højere rentebetaling for selvstændigt erhvervsdrivende, der har indtil 1. juli i året efter indkomstårets udløb til at indsende deres selvangivelse. Rentebetalingen kan kun undgås ved, at de selvstændige betaler en fuldstændig korrekt og fyldestgørende skat senest ved indkomstårets udløb. Dette er i praksis umuligt, da et fyldestgørende regnskab først kan laves efter indkomstårets udløb.



De selvstændige må altså ved indkomstårets udløb indbetale et estimeret (og per definition "forkert") beløb i foreløbig skat, hvilket enten vil medføre betaling af en dag-til-dag-rente, der forhøjes med nærværende lovforslag, eller et tab af likviditet, der ikke bliver kompenseret af SKAT, da godtgørelsesrenten samtidig sænkes til 0 pct. med lovforslaget. På dén måde presses de selvstændige samtidig til at betale højere priser til revisorer og andre rådgivere for hurtigst muligt efter indkomstårets udløb at få udarbejdet er fyldestgørende regnskab.

De selvstændige står dermed i en fundamentalt anderledes situation end almindelige lønmodtagere, hvis oplysninger og skatteforhold i vidt omfang ordnes fuldt automatisk, og hvor den foreløbigt betalte skat som udgangspunkt er korrekt og fyldestgørende.

Dag-til-dag-renten bør først pålægges selvstændigt erhvervsdrivende efter udløbet af fristen for selvangivelse den 1. juli i året efter indkomstårets udløb. Såfremt der ikke kan opnås politisk opbakning til dette, bør man i det mindste undlade at hæve dag-til-dag-renten/sænke godtgørelsesrenten.

Ønskes ovenstående uddybet er I velkomne til at kontakte undertegnede.

Med venlig hilsen

**Frederik Waaben**  
Seniorrådgiver

Erhvervs politik, Afd. for Erhvervs- & Fødevarerpolitik

D +45 3339 4678  
M +45 2939 2503  
E FRWA@lf.dk





Den 18. januar 2018

## Hørings svar til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven

Regeringen (Venstre, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti), Dansk Folkeparti og Det Radikale Venstre indgik den 12. november 2017 aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer. Lovforslaget udmønter en række elementer fra aftalen. Hermed følger LO's kommentarer til udvalgte elementer.

### Bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier

Det er positivt, at den foreslåede forhøjelse af grænsen for tildeling af medarbejderaktier til aktieindkomstbeskatning fra 10 pct. af årslønnen til 20 pct. af årslønnen sker under forudsætning af, at mindst 80 pct. af virksomhedens ansatte får tilbudt aktielønsordningen. Et bredere distribueret ejerskab kan have fordelagtige effekter på samfundsøkonomien og reducere uligheden i samfundet. Det bør sikres, at forslagene harmonerer med den kollektive aftalemodel og a-kassesystemet.

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

LO støtter op om at styrke rammevilkårene for Det Blå Danmark for at fastholde og udvikle Danmarks position som førende søfartsnation, herunder de konkrete elementer i lovforslaget. Støtten er dog betinget af, at man lever op til ordlyden fra aftalen om erhvervs- og iværksætterinitiativer om, at *"Det skal sikres, at udvidelsen af DIS-ordningen ligger i forlængelse af arbejdsmarkedets parters arbejde, så der laves en aftalemodel for skibe, som primært udfører de nu omfattede aktiviteter på dansk sokkel. Aftalen skal sikre overenskomstdækning og ordnede forhold på arbejdsmarkedet."*

### Ændring af renten ved opkrævning af personers skat

Det foreslås at ændre af renten ved opkrævning af personers skat, så dag-til-dag renten og restskattetillegget forhøjes. Det vil øge incitamentet til at betale rettidig skat, hvilket LO støtter. Derudover nedsættes procentgodtgørelsen ved udbetaling af overskydende skat.

Med venlig hilsen

Arne Grevsen



---

**Til:** Majken Wågensø Landström (mw@skm.dk)  
**Cc:** Søren Schou (ss@skm.dk), Tatiana König Mortensen (TKM@skm.dk)  
**Fra:** Søren Nim Larsen (SNL@mmf.dk)  
**Titel:** Bemærkning til høring vedr. over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven  
**Sendt:** 28-02-2018 18:22:11

Kære Majken

Som aftalt vender jeg tilbage med Maskinmestrenes Forenings bemærkninger til høring vedrørende forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven.

Med henvisning til Sømandsbeskatningsloven (lov nr. 386 af 27. maj 2005) bemærker Maskinmestrenes Forening, at en fjernelse af skattefradraget udenfor EU/EØS (det forhøjede sømandsfradrag på kr. 105.000,-) vil betyde en begrænsning af mulighederne for danske søfarende maskinmestre for at sejle på fremmede flag. Det vil reducere mulighederne for at opnå en fornuftig indtægt efter skat, hvilket vil medvirke til at stoppe for de danske søfarende maskinmestre og øvrige søfarende i at sejle på fremmede flag udenfor EU/EØS. Dermed begrænses jobmuligheder og heraf følgende mobilitet.

Det kan betyde, at de danske søfarende ikke på samme måde som nu, vil være i stand til at opnå øget know-how og anden ikke ubetydelig viden, som man senere kan få gavn af i Danmark.

Maskinmestrenes Forening har i blandt andet i rederier som Mærsk Supply Service A/S rigtigt mange søfarende maskinmestre ansat under Engelsk/Guernsey flag, og at de dermed bliver omfattet af et Brexit.

Forslaget om en reduktion af "sømandsfradraget" synes at være direkte modsat af ønskerne om øget rekruttering til søfartserhvervet, og kan desværre medvirke til at der fremover vil være færre, der arbejder som søfarende maskinmestre, hvilket kan have en negativ betydning til rekrutteringen af seniorofficerer til danske skibe.

Maskinmestrenes Forening foreslår derfor, at "det forhøjede sømandsfradrag" fastholdes i sin nuværende form til gavn for rederierhvervet og den løbende rekruttering hertil samt den samlede beskæftigelse.

Venlig hilsen  
Maskinmestrenes Forening

Søren Nim Larsen  
Chefjurist

Sankt Annæ Plads 16  
1250 København K

Tlf.nr. 3336 4920  
Dir. 3336 4926  
www.mmf.dk

Skatteministeriet  
[lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk)  
[mw@skm.dk](mailto:mw@skm.dk)

15. januar 2018

## Høring over forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven mv., ministeriets j.nr. 2017-5221

SEGES takker for at have modtaget lovudkastet i høring.

### Medarbejderaktier

#### GRÆNSERNE PÅ HENHOLDSVIS 10 % OG 20 %

SEGES skal opfordre til, at det i højere grad klargøres, hvorledes forholdet mellem 10 % grænsen og 20 % grænsen skal forstås. Et eksempel til illustration heraf kunne være følgende:

Primo et indkomstår tilbydes visse udvalgte ansatte aktier til 10 % af årslønnen. Betingelserne efter de eksisterende regler i LL § 7 P, opfyldes.

Senere samme år tilbydes alle ansatte aktier svarende til 8 %. Vil dette være omfattet af skattebegunstigelsen med den nye affattelse?

Visse dele af bemærkningerne kan tyde på det, mens andre ikke tyder på det. Afhængigt af svaret skal der opfordres til at bemærkningerne justeres. Det usikre er, at om det kun er den del, der ligger mellem 10 % og 20 %, der skal tilbydes mindst 80 % af medarbejderne. Eller det i givet fald er helt op til 18 % i eksemplet.

### VÆRDANSÆTTELSE AF KØBE- OG TEGNINGSRETTIGHEDER

I bemærkningerne skrives, at Ligningsrådet og Skatterådet har godkendt flere metoder til værdiansættelse.

SEGES skal på det kraftigste opfordre til, at det lovfæstes, hvorledes disse værdiansættelser skal foretages. Ellers er der ikke retssikkerhed, idet

- Der kan være tvivl om, hvilke metoder, der skal anvendes
- SKAT kan via indstilling til Skatterådet som rådet vælger at følge ændre praksis for værdiansættelse – ændringer som bør kræve politisk stillingtagen

### BEGRÆNSNINGER EFTER ALMENE KRITERIER

#### Anciennitet

Det angives, at op til 3 år er godkendt. Mens 4 ½ år ikke er godkendt. Det giver så usikkerhed om de 1 ½ år, der ligger ind imellem. Det kunne aht. retssikkerheden med fordel præciseres, hvor grænsen går i relation til dette.

#### Arbejdstid

Det angives, at et minimum på 8 timer ugentligt er godkendt. Det kunne aht. retssikkerheden med fordel præciseres, hvor grænsen går i relation til dette.

#### Generelt

Der kunne med fordel også beskrives noget om forholdene, hvor der anvendes flere kriterier samtidig.

#### Renter ved personers skattebetaling

Det anføres, at dette ikke medfører væsentligt øgede administrative og økonomiske byrder for erhvervslivet. Dette finder SEGES ikke er korrekt. Selvstændigt erhvervsdrivende vil med de øgede rentesatser forventeligt få øgede omkostninger ift. regnskabsudgifter, idet der vil være et pres på at få lavet et udkast til regnskab tidligere. Det vil betyde, at dette alt andet lige vil være på et mere ufyldstgørende grundlag, hvorfor der skal flere/mere omfattende arbejdsgange til. Dermed vil processen ikke være lige så effektiv, som hvis man kunne vente lidt længere, og så lave et mere færdigt regnskab, idet bl.a. grundlaget var mere på plads. Dette vil alt andet lige gøre det dyrere og administrativt mere besværligt.

Det skal i øvrigt bemærkes, at forudsigelsen af indkomsten og dermed skattebetalingen ved en selvstændigt erhvervsdrivende ikke er så enkel som ved lønmodtagere under det for dem gældende forskudsskattesystem. Det synes som om dette glemmes ved de politiske beslutninger. Der foreligger ikke en næsten færdig indkomstopgørelse ved udgangen af indkomståret. Da selvangivelsesfristen ligger 1. juli bør de først rammes af renter mv. fra dette tidspunkt. Det skal hertil bemærkes, at det for mange vil være en væsentlig økonomisk belastning, hvis de inden udgangen af året skal indbetale væsentlige beløb i ekstra skatter for at være på den sikre side.

#### Ikrafttrædelsesbestemmelsen

Det anføres i de særlige bemærkninger, at undtagelserne i § 6, stk. 2-4, reelt gør, at stk. 1 kun gælder ift. renter ved personers skattebetaling. Der skal derfor opfordres til, at dette direkte skrives i bestemmelsen i stedet for at man holder fast i en historisk betinget formulering af stk. 1 i en ikrafttrædelsesbestemmelse. Dette begrundes i, at den nuværende formulering er mere forvirrende, end hvor man skriver det direkte.

Man bør derfor skrive, at § 1 træder i kraft den 1. januar 2019.

I øvrigt bemærkes at der mangler en binstreg i bemærkningerne, idet der står "24" i stedet for "2-4".

Venlig hilsen



Jens Jul Jacobsen  
Specialkonsulent  
Jura & Skat

D +45 8740 5129

M +45 3092 1759

E [jsj@seges.dk](mailto:jsj@seges.dk)

---

**Til:** Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk), Majken Wågensø Landström (mw@skm.dk)  
**Fra:** Jesper Kiholm Andersen (Jesper.Kiholm@Skat.dk)  
**Titel:** Høringssvar til forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven  
**Sendt:** 15-01-2018 13:33:55

Til Skatteministeriet

**Høringssvar til forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven (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.) – j.nr. 20175221**

SRF Skattefaglig Forening takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi ikke har bemærkninger til det modtagne forslag.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm  
Specialkonsulent  
Skatterevisor / Master i skat



SRF Skattefaglig Forening

Formand for SRF Skattefaglig Forenings Skatteudvalg

Skattecenter Tønder  
Pioner Allé 1  
6270 Tønder  
Telefon: 72389468  
Mail: [jesper.kiholm@skat.dk](mailto:jesper.kiholm@skat.dk)  
Mobiltelefon: 20487375

---

**Til:** Jytte Hjorth (jh@soefartens.org), Majken Wågensø Landström (mw@skm.dk)  
**Cc:** Søfartens Ledere (mail@soefartens.org), Søren Schou (ss@skm.dk), Tatiana König Mortensen (TKM@skm.dk)  
**Fra:** Fritz Ganzhorn (fg@soefartens.org)  
**Titel:** SV: Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven  
**Sendt:** 27-02-2018 17:27:11

Kære Majken Wågensø Landström,

Tak for muligheden for, at Søfartens Ledere kan nå at komme med i høringen om de foreslåede ændringer af sømandsbeskatningsloven. Vi tager mod ministeriets beklagelse med fremstrakt hånd, og ser frem til fremadrettet at være placeret på høringslisten.

Vi har følgende bemærkninger til lovforslaget:

#### **Ad. Udvidelse af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder på en række specialskibe**

Søfartens Ledere deler og støtter regeringens ambition om, at fastholde og udbygge Danmarks globale position som maritim nation. Vi ser de maritime kompetencer, herunder sømandsmæssig viden om drift og operation af skibe, som en yderst vigtig del. Vi mener også, at særligt specialskibe er en del af fremtidens skibsfart. Det er derfor vigtigt, at sådanne skibe kommer ind i DIS og kan være arbejdspladser for både beskæftigelse og kompetence udvikling af danske skibsofficerer og øvrige søfarende, ligesom de kan være uddannelsespladser for fremtidens danske søfarende.

Søfartens Ledere støtter derfor udvidelsen af DIS-ordningen med den nævnte række af specialskibe. Derudover, som ved tidligere lejligheder, skal vi igen understrege et stærkt ønske om at uddybningskibe også omfattes DIS.

#### **Sikring af rettigheder og sammenhæng til samfundet for beskæftigede i DIS.**

Vi noterer os på side 8 afsnittet om gældende ret forklaringen af selve DIS systemet. Herunder at "DIS-ordningen er en statsstøtteordning til fordel for søfartssektoren ...udformet i overensstemmelse med EU –retningslinjer for statsstøtte.." der medfører" ...,at rederierne kan udbetale skattefri nettohyre til de søfolk, der er omfattet af ordningen." samt at "Det er en betingelse for at kunne anvende ordningen, at løn mv. er fastsat under hensyn til skattefritagelsen".

Forståelsen og rækkevidden af ovenstående korte lovmæssige konstruktion og regulering af nettolønsbegrebet og DIS, blev prøvet af Søfartens Ledere i tre retssager anlagt i 2012 og afgjort af Højesteret i 2016. To sager vedrørte spørgsmålet om, hvorvidt almindelige og generelle ændringer i personskatten vedtaget af Folketinget for alle borgere i Danmark skulle påvirke nettolønningerne i DIS, da disse skal være fastsat under hensynstagen til skattefritagelsen. Søfartens Lederes argument var, at skattelettelserne i skattereformerne fra 2010 og 2012 skulle komme søfarende i DIS til gode, på samme måde som alle andre lønmodtagere i Danmark. Højesteret gav ikke Søfartens Ledere medhold, idet Højesteret sagde at betingelsen om at nettolønningen er fastsat under hensyn til skattefritagelsen var opfyldt, når blot lønmodtageren og arbejdsgiveren i DIS havde forhandlet lønnen. Således sagde Højesteret, at nettolønningen er *dekoblet* en sammenhæng til skattesystemet. Højesteret understregede i dommene tillige, at det ikke er rederierne men den søfarende, som modtager statsstøtten. Det sidste skal vi vende tilbage til nedenfor under vores bemærkninger til forslaget om ændring af sømandsskattefradraget.

Den tredje sag for Højesteret vedrørte den del af nettolønsansættelsesforholdet som er pensionsordninger. Her fik Søfartens Ledere *ikke* medhold i, at den del af nettolønningen, som også er forhandlet mellem lønmodtageren og arbejdsgiveren, men er aftalt som indbetaling til pension, også må være nettoløn – og derfor ikke skal beskattes ved udbetaling. At der kun vil skulle betales skat af opsparingen/kapitaltilvæksten i pensionsordningen, som alle andre borgere.

Det er åbenlyst, at de to domme reelt strider mod hinanden. I forbindelse med udvidelsen af DIS vil Søfartens Ledere på det kraftigste opfordre til at Folketinget, får afhjulpet denne manglende konsekvens i nettolønsordningen. Hvis man forsætter den enkle regulering af nettohyren - " at løn mv. er fastsat under hensyn til skattefritagelsen" – vil Søfartens Ledere opfordre til, at de i nettokontrakterne aftalte pensionsindbetaling også er netto. I modsat fald understøtter DIS nettolønssystemet ikke pensionsopsparing og behandler ikke de søfarende i DIS lige med lønmodtagere i almindelige brutto ansættelsesforhold med bortseelsesret ved beskatning af pensionsbidrag.

Søfartens Ledere ønsker også at gøre opmærksom på, at DIS på andre områder heller ikke behandler DIS ansatte lige med det øvrige samfund. Fx har søfarende ikke adgang til skattefri præmie, hvis man som andre lønmodtagere bliver længere på arbejdsmarkedet.

## Ad. Fjernelse af registreringsafgiften for skibe i DIS

Søfartens Ledere har ingen bemærkninger hertil.

## Ad. Begrænsning af sømandsskattefradraget.

Søfartens Ledere kan ikke støtte, at sømandsskattefradraget ændres, til kun at omfatte danske søfolk ansat i danske eller EU/EØS registrerede skibe. Vi mener lovforslaget skal trækkes tilbage og at Danmark i stedet må tage en fornyet dialog med EU.

I det fremsendte høringsmateriale på side 19-20 gengives det, at kommissionen har 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". I denne forbindelse vil vi gerne vende tilbage til ovennævnte domme fra Højesteret, som udtaler at statsstøtten i DIS (som er godkendt i henhold til de maritime statsstøtteretningslinjer fra 2004) ikke gives til arbejdsgiveren men til den søfarende. Hvis det er rigtigt, er det også i forhold til sømandsskattefradraget den søfarende der er støttesubjektet – også selvom det sker på et skib indregistreret i Singapore.

Hvis sømandsskattefradraget fjernes for danske søfolk i fri international konkurrence om jobs, skaber det en betydelige favorisering af søfolk fra tredjeverdenslande, som i dag i DIS statsstøttes af Danmark (godkendt af EU) med skattefritaget nettoløn. I DIS er halvdelen af de søfarende hverken danskere eller EU/EØS borgere, jfr. Søfartsstyrelsens opgørelser for 2017. Reelt burde sømandsskatteordningen udvides, således at danske søfolk fritages for skat og kan arbejde på nettoløn i hele verden. Den arbejdskraft danske søfolk kæmper med om beskæftigelse med internationalt har næsten uden undtagelse skattefrihed i deres hjemlande, uanset arbejdsgiverens nationalitet og hvilket land skibene er indregistreret i. Hvis ikke danske og europæiske søfolk sidestilles med resten af verden, vil Danmark og EU tabe kampen om at have de nødvendige maritime kompetencer, og Danmark vil have svært ved at indfri målet at fastholde og udbygge Danmarks globale position som maritim nation.

Endelig skal vi gøre opmærksom på, at udvidelsen/revisionen af sømandsskattefradraget for danske søfolk i international fart, som Kommissionen godkendte i 2012, var en del af en politisk aftale, hvor man samtidig tillod at op til 40% af skibsførere i danske DIS skibe ikke behøvede at opfylde nationalitetskravet om at have dansk eller EU/EØS indfødsret. Søfartens Ledere finder det naturligt, at dette ændres tilbage til at kun danskere og EU borgere kan være skibsførere i danske skibe, hvis lovændringen gennemføres og begrænser danske skibsførere og søfarendes konkurrencemuligheder globalt.

Med venlig hilsen

**Fritz Ganzhorn**

Direktør

[fg@soefartens.org](mailto:fg@soefartens.org)

(+45) 33455565

(+45) 33 45 55 51 (direkte)

(+45) 21 42 13 06 (mobil)



**Søfartens Ledere**

Havnegade 55

1058 København K



---

**Fra:** Majken Wågensø Landström [mailto:mw@skm.dk]

**Sendt:** 14. februar 2018 13:18

**Til:** Jytte Hjorth <jh@soefartens.org>

**Cc:** Fritz Ganzhorn <fg@soefartens.org>; Søfartens Ledere <mail@soefartens.org>; Søren Schou <ss@skm.dk>; Tatiana König Mortensen <TKM@skm.dk>



**Emne:** VS: Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven

Kære Jytte Hjorth

Som aftalt vedhæftes ovennævnte lovforslag, som jeg er blevet gjort opmærksom på ved en fejl ikke er blevet sendt i høring hos jer. Det beklager jeg meget.

Hvis vi modtager jeres høringssvar inden fremsættelsesdatoen for lovforslaget onsdag den 28. februar 2018, vil jeres høringssvar blive indarbejdet i det kommenterede høringsskema til Folketingets Skatteudvalg.

Med venlig hilsen

**Majken Wågensø Landström**  
Chefkonsulent

Tel. +45 72 37 33 04  
Mail [mw@skm.dk](mailto:mw@skm.dk)



## Skatteministeriet

Skatteministeriet/Ministry of Taxation  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 - København K

Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)  
Web [www.skm.dk](http://www.skm.dk)

---

**Fra:** Majken Wågensø Landström

**Sendt:** 21. december 2017 11:35

**Til:** 'samfund@advokatsamfundet.dk'; 'ac@ac.dk'; 'ae@ae.dk'; 'info@shipowners.dk'; 'cosea@co-sea.dk'; 'info@cepos.dk'; 'cevea@cevea.dk'; 'danmarks@skibskredit.dk'; 'info@dkvind.dk'; 'politik@shareholders.dk'; 'da@da.dk'; 'info@danskbyggeri.dk'; 'info@danskenergi.dk'; 'hoeringssager@danskerhverv.dk'; 'info@d-i-f.dk'; 'skat@landscentret.dk'; 'metal@danskmetal.dk'; 'mail@danskeadvokater.dk'; 'danskehavne@danskehavne.dk'; 'info@danskemaritime.dk'; 'info@danishshipping.dk'; 'dt@datatilsynet.dk'; 'MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk'; 'dommerforeningen@gmail.com'; 'di@di.dk'; 'hoeringer@dommerfm.dk'; 'post@domstolsstyrelsen.dk'; 'dvca@dvca.dk'; 'letbyrder@erst.dk'; 'mail@finansdanmark.dk'; 'fa@fanet.dk'; 'foa@foa.dk'; 'fdr@fdr.dk'; 'fp@forsikringogpension.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'mbl@fsr.dk'; 'ftf@ftf.dk'; '44MSJ@hk.dk'; 'hofer@hofer.dk'; 'hoering@horesta.dk'; 'ibis@ibis.dk'; 'ida@ida.dk'; 'mette@justitia-int.org'; 'info@justitia-int.org'; 'kl@kl.dk'; 'kontakt@kraka.org'; 'ka@ka.dk'; 'row@krifa.dk'; 'info@lf.dk'; Skatteankestyrelsen; 'lederne@lederne.dk'; 'lo@lo.dk'; 'hbr@ms.dk'; 'nordsoeen@nordsoefonden.dk'; 'info@offshoreenergy.dk'; 'info@oilgasdenmark.dk'; 'skat@seges.dk'; Skatteankestyrelsen; 'SMV@SMVdanmark.dk'; Jesper Kiholm Andersen; 'ssha@domstol.dk'; 'danish@windpower.org'

**Cc:** Hardy Pedersen; Janani Jeyasothinayagam; Anders Gleerup; Tatiana König Mortensen

**Emne:** Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven

Hermed sendes forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsloven i høring.

Der vedhæftes:

- Lovforslag
- Resumé
- Høringsbrev
- Høringsliste

Skatteministeriet skal bede om at modtage eventuelle bemærkninger senest d. 18. januar 2018.

Med venlig hilsen

**Majken Wågensø Landström**

Chefkonsulent

Tel. +45 72 37 33 04

Mail [mw@skm.dk](mailto:mw@skm.dk)



## Skatteministeriet

Skatteministeriet/Ministry of Taxation

Nicolai Eigtveds Gade 28

DK 1402 - København K

Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)

Web [www.skm.dk](http://www.skm.dk)

---

**Til:** Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)  
**Cc:** Majken Wågensø Landström (mw@skm.dk)  
**Fra:** Sørup Hansen (SSHA@domstol.dk)  
**Titel:** Høring - j.nr. 2017-5221  
**Sendt:** 22-12-2017 10:53:46

Under henvisning til Skatteministeriets høringsbrev af 21. december 2017 vedrørende forslag til ændring af kildeskatteloven mv. skal jeg oplyse, at Tinglysningssretten ikke har bemærkninger til forslaget.

For god ordens skyld bemærkes, at forslaget bl.a. vedrører ændringer i tinglysningssafgiftsloven, og ikke - som anført i høringsbrevet - tinglysningssloven.

Med venlig hilsen

**Sørup Hansen**  
[ssha@domstol.dk](mailto:ssha@domstol.dk)

**Tinglysningssretten**  
Majsmarken 5  
9500 Hobro  
Tlf. + 45 99 68 58 00  
[www.tinglysningssretten.dk](http://www.tinglysningssretten.dk)