

*Advokatrådet*

ADVOKAT   
SAMFUNDET

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28  
1306 KØBENHAVN K  
TLF. 33 96 97 98

DATO: 15. august 2018  
SAGSNR.: 2018-1700  
ID NR.: 540838

[lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk); [tkm@skm.dk](mailto:tkm@skm.dk); [th@skm.dk](mailto:th@skm.dk)

**Høring - over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer**

Ved e-mail af 29. juni 2018 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har ikke bemærkninger til det fremsendte høringsmateriale.

Med venlig hilsen

  
Torben Jensen

**Til:** Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)  
**Cc:** Thea Halse (TH@skm.dk), Tatiana König Mortensen (TKM@skm.dk)  
**Fra:** Karen Thormann - ATP (KAR@atp-anke.dk)  
**Titel:** Sv: Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (Id nr.: 18400)  
**E-mailtitel:** Sv: Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (SKM: 190330) (Id nr.: 18400)  
**Sendt:** 21-08-2018 16:09:51

**Svar på høring over udkast til Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer**

**Deres J.nr. 2018 - 965**

Ankenævnet for ATP m.m. har modtaget Skatteministeriets høring over ovennævnte lovforslag. Nedenstående høringssvar vedrører alene ændringen af lov om skattnedslag for seniorer.

Ankenævnets sekretariat skal indledningsvis bemærke, at lovforslaget kan medføre en væsentlig forøgelse af sagsmængden i nævnet. Sekretariatet skal derfor opfordre til, at det overvejes, hvordan det sikres, at nævnet har de fornødne ressourcer til at varetage denne opgave.

Det bemærkes desuden, at indførelsen af en ny absolut frist for anmodning om genoptagelse vil medføre en tilsvarende situation, som den lovforslaget søger at adressere. Således kan borgere, der materielt lever op til kravene for et skattnedslag, blive afskåret herfra, fx fordi de grundet personlige omstændigheder ikke har nået at anmode om genoptagelse indenfor fristen den 31. marts 2019.

Ankenævnets sekretariat har ikke yderligere bemærkninger til lovforslaget.

Venlig hilsen  
Cathrine Tjellesen  
Ankenævnet for ATP m.m.  
Sekretariatet

---

**Til:** LD (ld@ld.dk), International Social Sikring (isos@atp.dk), bmf@fida.dk (bmf@fida.dk), Arbejderbevægelsens Erhvervsråd (ae@ae.dk), Finansforbundet (post@finansforbundet.dk), dkuni@dkuni.dk (dkuni@dkuni.dk), Dansk Erhverv (hoeringssager@danskerhverv.dk), Dansk Transport og Logistik (dtl@dtl.eu), info@danskenergi.dk (info@danskenergi.dk), info@lf.dk (info@lf.dk), eva@eva.dk (eva@eva.dk), foa@foa.dk (foa@foa.dk), letbyrder@erst.dk (letbyrder@erst.dk), 44msj@hk.dk (44msj@hk.dk), hoering@horesta.dk (hoering@horesta.dk), info@cepos.dk (info@cepos.dk), Frie Funktionærer (fifu@f-f.dk), cevea@cevea.dk (cevea@cevea.dk), dts@dts.dk (dts@dts.dk), Danske Revisorer (fdr@fdr.dk), mbl@fsr.dk (mbl@fsr.dk), 01jbs@hk.dk (01jbs@hk.dk), itb@itb.dk (itb@itb.dk), kontakt@kraka.org (kontakt@kraka.org), Skatteankestyrelsen (sanst@sanst.dk), Skatteankestyrelsen (sanst@sanst.dk), Jesper Kiholm Andersen (Jesper.Kiholm@Skat.dk), politik@shareholders.dk (politik@shareholders.dk), skat@seges.dk (skat@seges.dk), sekretariat@ejerlederne.dk (sekretariat@ejerlederne.dk), info@d-i-f.dk (info@d-i-f.dk), mail@finansdanmark.dk (mail@finansdanmark.dk), Finanstilsynet (Finanstilsynet@ftnet.dk), info@danskbyggeri.dk (info@danskbyggeri.dk), metal@danskmetal.dk (metal@danskmetal.dk), fds@skat.dk (fds@skat.dk), fp@forsikringogpension.dk (fp@forsikringogpension.dk), ida@ida.dk (ida@ida.dk), itu@itu.dk (itu@itu.dk), info@justitia-int.org (info@justitia-int.org), Moderniseringsstyrelsen (modst@modst.dk), sb@dkuni.dk (sb@dkuni.dk), forskningsenheden@rff.dk (forskningsenheden@rff.dk), Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (star@star.dk), Akademikernes Centralorganisation (AC) (ac@ac.dk), Finanssektorens Arbejdsgiverforening (fa@fanet.dk), Dansk Industri DI (di@di.dk), Dansk Journalistforbund (dj@journalistforbundet.dk), Landsorganisationen i Danmark LO (lo@lo.dk), Kommunernes Landsforening KL (kl@kl.dk), Kristelig Arbejdsgiverforening KAF (ka@ka.dk), Advokatrådet (samfund@advokatsamfundet.dk), Business Danmark (info@businessdanmark.dk), Dansk Arbejdsgiverforening (DA) (da@da.dk), Danske Advokater (mail@danskeadvokater.dk), Danske Regioner (regioner@regioner.dk), Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (fsr@fsr.dk), FTF Funktionærernes og Tjenestemændenes Fællesråd (ftf@ftf.dk), Datatilsynet (dt@datatilsynet.dk), Ældre Sagen (aeldresagen@aeldresagen.dk), Lederne (lederne@lederne.dk), ATP's Ankenævn (post@atp-anke.dk), SMVDanmark (SMV@SMVDanmark.dk)

**Fra:** Tatiana König Mortensen (TKM@skm.dk)

**Titel:** Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (SKM: 190330)  
**Sendt:** 29-06-2018 16:24:19

Til høringsparterne

Hermed sendes Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (Afbureaukratisering af forskerskatteordningen, genoptagelse af afgørelser om skattnedslag og skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre) i høring.

Der er vedhæftet:

- Høringsbrev
- Høringsliste
- Lovforslag
- Resumé

Bemærk venligst, at høringsfristen er **d. 15. august 2018**.

Med venlig hilsen

**Tatiana König Mortensen**

Fuldmægtig, Cand.jur.  
Person og Pension

Mobil 72370529

Mail [tkm@skm.dk](mailto:tkm@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  
lovgivninogoekonomi@skm.dk

15. august 2018

### Vedrørende forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer – SKM's j.nr. 2018-965

ATP har den 29. juni 2018 modtaget høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer.

Som administrator vedr. opgørelsen af beskæftigelsesgrad har ATP følgende bemærkninger af teknisk-administrativ karakter til de foreslåede ændringer til lov om skattnedslag for seniorer:

ATP har noteret sig, at lovforslaget giver ATP mulighed for – i en tidsbegrænset periode - at behandle fristsager om beskæftigelsesgrader, som ATP i medfør af den nugældende lovgivning ikke har mulighed for. Borgeren skal selv henvende sig til ATP og anmode om genoptagelse. Vi noterer os samtidig, at med lovforslaget stilles uændrede krav til dokumentation for en borgers fuldtidsbeskæftigelse mv.

ATP har ikke grundlag for at estimere omfanget af henvendelser efter lovens ikrafttræden og frem til 31. marts 2019, hvor henvendelserne senest skal være modtaget med enten fysisk eller digital post. ATP vil i samråd med Beskæftigelsesministeriet og Skatteministeriet forberede en skønsmæssig passende bemanning for dermed at ekspedere sagerne hurtigst muligt og forebygge sagsophobning - hvilket dog ikke kan udelukkes dels som en konsekvens i tilfælde af ekstraordinær interesse for genoptagelsesmuligheden, dels på grund af den umiddelbart hurtige ikrafttræden.

ATP har derudover noteret sig, at annonceringen om de ændrede regler varetages af ATP, og at det i lovforslaget er forudsat, at ATP annoncerer via f.eks. [www.borger.dk](http://www.borger.dk) og via Ældre Sagens side på relevante sociale medier. ATP skal således ikke af egen drift udsøge eller genoptage tidligere afgørelser eller meddelelser. Ønsket til omfang af annoncering vil desuden blive drøftet med Skatteministeriet. ATP har ikke forud for denne høring været i dialog med Ældresagen om annonceringsmulighederne.

ATP forstår forslaget med bemærkninger således, at der ved ny lovgivning ikke umiddelbart er et juridisk krav om annoncering, og at annoncering ifm. denne lov alene skal foretages på [borger.dk](http://borger.dk) og via Ældresagens sociale medier. Måtte

ATP Koncern  
Kongens Vænge 8  
3400 Hillerød  
Tlf.: 70 11 12 13  
Fax: 48 20 48 00

[www.atp.dk](http://www.atp.dk)  
CVR-nr.: 43405810

Telefontid:  
Mandag-onsdag: 8.00-16.00  
Torsdag: 8.00-18.00  
Fredag: 8.00-15.30

Skatteministeriet eller Beskæftigelsesministeriet have andre forudsætninger, så hører ATP det gerne og vil indrette annoncering derpå.

Venlig hilsen

Louise Starup  
Kundechef/Product Manager

**Til:**  
**Fra:** Bo Sandberg (bsa@danskbyggeri.dk)  
**Titel:** SV: Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer  
**E-mailtitel:** SV: Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (SKM: 190330)  
**Sendt:** 04-07-2018 16:32:09

Til SKM!

Dansk Byggeri støtter smidiggørelsen af regelsættet omkring forsker-/ekspertskatteordningen.

Vi har ikke øvrige bemærkninger til lovforslaget.

Venlig hilsen  
**Bo Sandberg**  
Cheføkonom  
Analyseafdelingen  
Tlf. direkte: 72 16 01 42 · Mobil: 28 50 38 19

**danskbyggeri**

Vi samler byggeri, anlæg og industri

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

---

**Fra:** Tatiana König Mortensen [<mailto:TKM@skm.dk>]

**Sendt:** 29. juni 2018 16:24

**Til:** [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); Arbejderbevægelsens Erhvervsråd; Dansk Erhverv; [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [sanst@sanst.dk](mailto:sanst@sanst.dk); [sanst@sanst.dk](mailto:sanst@sanst.dk); [ac@ac.dk](mailto:ac@ac.dk); [post@atp-anke.dk](mailto:post@atp-anke.dk); [Pote@atp.dk](mailto:Pote@atp.dk); [info@businessdanmark.dk](mailto:info@businessdanmark.dk); [bmf@fida.dk](mailto:bmf@fida.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [eva@eva.dk](mailto:eva@eva.dk); [politik@shareholders.dk](mailto:politik@shareholders.dk); [da@da.dk](mailto:da@da.dk); infoDB; [info@danskeenergi.dk](mailto:info@danskeenergi.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk); [dj@journalistforbundet.dk](mailto:dj@journalistforbundet.dk); [metal@danskmatal.dk](mailto:metal@danskmatal.dk); [dts@dts.dk](mailto:dts@dts.dk); [mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [dkuni@dkuni.dk](mailto:dkuni@dkuni.dk); [dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk); [di@di.dk](mailto:di@di.dk); [dtl@dtl.eu](mailto:dtl@dtl.eu); [sekretariat@ejerlederne.dk](mailto:sekretariat@ejerlederne.dk); [mail@finansdanmark.dk](mailto:mail@finansdanmark.dk); [post@finansforbundet.dk](mailto:post@finansforbundet.dk); [fa@fanet.dk](mailto:fa@fanet.dk); [Finanstilsynet@ftnet.dk](mailto:Finanstilsynet@ftnet.dk); [foa@foa.dk](mailto:foa@foa.dk); [fds@skat.dk](mailto:fds@skat.dk); [fdr@fdr.dk](mailto:fdr@fdr.dk); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); [fifu@f-f.dk](mailto:fifu@f-f.dk); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [mbl@fsr.dk](mailto:mbl@fsr.dk); [ftf@ftf.dk](mailto:ftf@ftf.dk); [01jbs@hk.dk](mailto:01jbs@hk.dk); [44MSJ@hk.dk](mailto:44MSJ@hk.dk); [hoering@horesta.dk](mailto:hoering@horesta.dk); [ida@ida.dk](mailto:ida@ida.dk); [itb@itb.dk](mailto:itb@itb.dk); [itu@itu.dk](mailto:itu@itu.dk); [info@justitia-int.org](mailto:info@justitia-int.org); [kontakt@kraka.org](mailto:kontakt@kraka.org); [ka@ka.dk](mailto:ka@ka.dk); [info@f.dk](mailto:info@f.dk); [lederne@lederne.dk](mailto:lederne@lederne.dk); [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); [info@ld.dk](mailto:info@ld.dk); [modst@modst.dk](mailto:modst@modst.dk); [sb@dkuni.dk](mailto:sb@dkuni.dk); [forskningsenheden@rff.dk](mailto:forskningsenheden@rff.dk); [skat@segges.dk](mailto:skat@segges.dk); [SMV@SMVdanmark.dk](mailto:SMV@SMVdanmark.dk); [jesper.Kiholm@skat.dk](mailto:jesper.Kiholm@skat.dk); [star@star.dk](mailto:star@star.dk); [aeldresagen@aeldresagen.dk](mailto:aeldresagen@aeldresagen.dk)  
**Emne:** Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (SKM: 190330)

Til høringsparterne

Hermed sendes Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (Afbureaukratisering af forskerskatteordningen, genoptagelse af afgørelser om skattnedslag og skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre) i høring.

Der er vedhæftet:

- Høringsbrev
- Høringsliste
- Lovforslag
- Resumé

Bemærk venligst, at høringsfristen er **d. 15. august 2018**.

Med venlig hilsen

**Tatiana König Mortensen**  
Fuldmægtig, Cand.jur.  
Person og Pension

Mobil72370529  
Mailtkm@skm.dk

  
**Skatteministeriet**

Skatteministeriet/Ministry of Taxation

Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 - København K

Mailskm@skm.dk  
Webwww.skm.dk

Skatteministeriet  
Att.: Tatiana König Mortensen  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

13. august 2018

### **Forskerskatteordning m.m.**

Dansk Erhverv har den 29. juni 2018 modtaget et lovforslag om lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (Afbureaukratisering af forskerskatteordningen, genoptagelse af afgørelser om skattnedslag og skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre) i høring.

Dansk Erhverv finder der yderst positivt, at man nu efter ønske fra erhvervslivet gør forskerskatteordningen mere fleksibel.

Dansk Erhverv har ingen bemærkninger til de øvrige elementer i lovforslaget.

Med venlig hilsen

**Jacob Ravn**  
Skattepolitisk chef



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

E-mail: [lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk)  
cc: [TKM@skm.dk](mailto:TKM@skm.dk) og [TH@skm.dk](mailto:TH@skm.dk)

Den 15. august 2018

Vesterbrogade 32  
1620 København V

Telefon 33 43 70 00  
[mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk)  
[www.danskeadvokater.dk](http://www.danskeadvokater.dk)

Dok.nr. D-2018-033592

**Høring vedrørende forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (Afbureaukratisering af forskerskatteordningen, genoptagelse af afgørelser om skattnedslag og skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre) (j.nr. 2018 – 965)**

Ved e-mail af 29. juni 2018 har Skatteministeriet sendt udkast til forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (Afbureaukratisering af forskerskatteordningen, genoptagelse af afgørelser om skattnedslag og skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre) i høring.

Udkastet har været behandlet i Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters skattefagudvalg.

Lovudkastet giver ikke Danske Advokater anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen

Jeanie Sølager Bigler  
Retschef  
[jsb@danskeadvokater.dk](mailto:jsb@danskeadvokater.dk)

Christian Bachmann  
formand for Danmarks Skatteadvokater  
[chb@bachmann-partners.dk](mailto:chb@bachmann-partners.dk)



DanskeRederier

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

12. juli 2018

Under henvisning til  
j.nr. 2018 - 965

### **Høring af forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer**

Danske Rederier takker for muligheden for at afgive bemærkninger til lovforslaget. For Danske Rederier er særligt delen vedrørende afbureaukratisering af forskerskatteordningen relevant, og Danske Rederier lægger sig på dette lovforslag på linje med blandt andre Virksomhedsforum for Enklere Regler i ønsket om en forenklet og fleksibel forskerskatteordning.

Danske Rederier bakker særligt op om to elementer i lovforslaget. For det første er det positivt, at en nøglemedarbejder fremover ikke afskæres fra at anvende forskerskatteordningen, hvis medarbejderen har fået udbetalt en bonus efter ansættelsens ophør jf. lovforslagets s. 21 (nr. 4). For det andet støtter Danske Rederier, at nøglemedarbejdere fremover ikke diskvalificeres fra forskerskatteordningen, i de tilfælde hvor den pågældende i en periode ikke opfylder vederlagskravet (kildeskattelovens § 48 E, stk. 3, nr. 3) grundet barselsorlov jf. lovforslagets s. 20 (nr. 3).

Forskerskatteordningen er afgørende for at tiltrække nødvendige nøglemedarbejdere til danske virksomheder, herunder rederier, og Danske Rederier støtter derfor varmt alle tiltag, som sikrer øget fleksibilitet og forenkling af ordningen.

Danske Rederier står som altid til rådighed for yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

**Johan Frølich Moesgaard Andersen**

Erhvervspolitisk konsulent

Erhvervspolitik & Analyse

M: +45 6060 0606

[jma@danishshipping.dk](mailto:jma@danishshipping.dk)



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Sendt til: [lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk)  
Cc: [TKM@skm.dk](mailto:TKM@skm.dk), [TH@skm.dk](mailto:TH@skm.dk) og [jm@jm.dk](mailto:jm@jm.dk)

8. august 2018

Datatilsynet  
Borgergade 28, 5.  
1300 København K

CVR-nr. 11-88-37-29

Telefon 3319 3200  
Fax 3319 3218

E-mail [dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk)  
[www.datatilsynet.dk](http://www.datatilsynet.dk)

J.nr. 2018-11-0061  
Dok.nr. 19783  
Sagsbehandler  
Sara Koch Jørgensen  
Direkte 3319 3291

**Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (Afbureaukratisering af forskerskatteordningen, genoptagelse af afgørelser om skattnedslag og skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre)**

Ved e-mail af 29. juni 2018 har Skatteministeriet anmodet om Datatilsynets bemærkninger til ovennævnte lovforslag.

Udkastet giver ikke umiddelbart Datatilsynet anledning til bemærkninger.

Kopi af dette brev sendes til Justitsministeriets Lovafdeling til orientering.

Med venlig hilsen

Sara Koch Jørgensen



14. august 2018

LNI

DI-2018-09489

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

**Dansk Industri**  
Confederation of Danish Industry

[lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk)  
[TKM@skm.dk](mailto:TKM@skm.dk)  
[TH@skm.dk](mailto:TH@skm.dk)

## **Afbureaukratisering af forskerskatteordningen, genoptagelse af afgørelser om skattnedslag og skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre**

Den 29. juni 2018 har Skatteministeriet (j.nr. 2018-965) udbedt sig Dansk Industris bemærkninger til et udkast til lovforslag om afbureaukratisering af forskerskatteordningen, genoptagelse af afgørelser om skattnedslag og skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre.

DI kvitterer for den foreslåede afbureaukratisering af forskerskatteordningen. Det foreslåede er justeringer, som DI har efterspurgt.

Tidligere har DI dog også peget på, at forskerskatteordningen indeholder andre uhenigtsmæssigheder, som næppe har været tilsigtede ved ordningens indførelse. Den nuværende anledning bør derfor meget gerne benyttes til at foretage enkelte yderligere justeringer.

Således har det næppe været hensigten at udelukke personer fra at komme på forskerskatteordningen, hvis de inden for de seneste 10 år har udført blot den mindste smule (skattepligtigt) arbejde i Danmark. Derfor bør der indføres en mere generel bortseelsesret fra ordningens karensregel (10 år uden dansk skattepligt) for nøglemedarbejdere i lighed med den, der allerede gælder for forskere. Hvis en forsker har været gæsteunderviser i tidligere perioder af en samlet varighed på højst 12 måneder inden for de seneste 10 år forud for sin ansættelse, kan der ved vurderingen af, om forskeren opfylder betingelserne for at komme på ordningen, ses bort fra, at forskeren har været skattepligtig til Danmark inden for de seneste 10 år.

Reglen om ret til at se bort fra sådan skattepligt til Danmark bør på samme måde gælde for nøglemedarbejdere, således at der f.eks. kan ses bort fra bestyrelsesarbejde i Danmark (når bestyrelsesmedlemmet har bopæl i udlandet) og fra korte ansættelsesforløb i Danmark f.eks. under reglerne om arbejdsudleje eller korte projektansættelser.

Udlændinge, for hvem forskerskatteordningen er relevant, har ofte stiftet bekendtskab med Danmark professionelt. Det vil være beklageligt, hvis de udelukkes fra ordningen på grund af, at de ikke fuldt ud opfylder karensreglen, der primært har til formål at hindre

danskere i at rejse ud i en kort årrække for herefter at vende hjem på ordningen.

Det har næppe heller været hensigten at hindre udenlandske iværksættere i at anvende forskerskatteordningen. Derfor bør forbuddet mod, at personer, der har eller har haft del i ledelsen eller væsentlig indflydelse på den virksomhed, vedkommende ansættes i, kan anvende ordningen, fjernes. Forbuddet tolkes i dag snævert som et forbud mod, at (med)ejere af virksomheder kan anvende ordningen (at være administrerende direktør i en børsnoteret virksomhed er således ikke tilstrækkeligt til at blive forhindret i at benytte ordningen). Det vil være meget beklageligt, hvis dette forbud står i vejen for, at udenlandske ejerledere og iværksættere flytter til Danmark med deres virksomhed.

Endelig har det næppe heller været hensigten at udelukke elementer i en moderne løn-pakke fra at blive talt med under vederlagskravet. I det lys bør der foretages en justering af, hvilket vederlag der kan tælles med, når det opgøres, om en person opfylder vederlagskravet i ordningen. I dag er det således, at kun A-indkomst (men ikke B-indkomst) tælles med. Det betyder, at f.eks. aktieløn, men også anden form for B-skattepligtig aflønning, ikke tæller med.

DI står meget gerne til rådighed for en uddybning af ovenstående forslag til justeringer.

Herudover giver lovudkastet ikke anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen

Lene Nielsen  
Juridisk konsulent

---

**Til:** Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)  
**Cc:** Thea Halse (TH@skm.dk), Tatiana König Mortensen (TKM@skm.dk)  
**Fra:** Kasper Svendsen (KSV@fida.dk)  
**Titel:** 2018-965  
**Sendt:** 16-08-2018 14:36:50

Finans Danmark hilser en forenkling af forskerskatteordningen velkommen.

Herunder særligt ophævelsen af samtidighedskravet som, efter skattemyndighedernes praksis, betød en vilkårlig forskelsbehandling mellem virksomheder afhængig af etableringsform.

Verlig hilsen

**Kasper Svendsen**  
Skattepolitisk chef  
Mobil: [30 16 10 07](tel:30161007)  
[ksv@fida.dk](mailto:ksv@fida.dk)

---

**Finans Danmark**  
Amaliegade 7  
1256 København K  
Danmark  
Tlf.: [33 70 10 00](tel:33701000)  
[finansdanmark.dk](http://finansdanmark.dk)

---

  
  
Finans Danmark er interesseorganisation for bank, realkredit, kapitalforvaltning, værdipapirhandel og investeringsfonde i Danmark. Læs mere her: [finansdanmark.dk/am-as](http://finansdanmark.dk/am-as)  
Læs her, [hvordan Finans Danmark behandler dine personoplysninger](#).

---

**Til:** Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)  
**Cc:** Ministerbetjening (FT (ministerbetjening@ftnet.dk), Thea Halse (TH@skm.dk), Tatiana König Mortensen (TKM@skm.dk)  
**Fra:** Finanstilsynet - Ministerbetjening (ministerbetjening@ftnet.dk)  
**Titel:** SV: Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer  
**E-mailtitel:** SV: Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (SKM: 190330)  
**Sendt:** 06-07-2018 11:19:36  
**Bilag:** smime.p7s;

Kære Tatiane

Finanstilsynet har ingen bemærkninger til høring over forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (Afbureaukratisering af forskerskatteordningen, genoptagelse af afgørelser om skattnedslag og skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre).

Med venlig hilsen

**Anton Lau Nielsen**

Fuldmægtig, Cand.Jur  
Juridisk Kontor



Århusgade 110, 2100 København Ø  
Tlf.: +45 33 55 82 82 / Fax: +45 33 55 82 00  
Direkte tlf.: +45 41 93 35 20  
<mailto:aln@ftnet.dk>  
[www.finanstilsynet.dk](http://www.finanstilsynet.dk)

---

**Fra:** SEK05-Postkasse  
**Sendt:** 2. juli 2018 11:23  
**Til:** Ministerbetjening (FT) <Ministerbetjening@FTNET.DK>  
**Emne:** VS: Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (SKM: 190330)

---

**Fra:** Lone Madsby (FT) På vegne af Finanstilsynets officielle postkasse (FT)  
**Sendt:** 2. juli 2018 09:31  
**Til:** SEK05-Postkasse <[SEK05-Postkasse@FTNET.DK](mailto:SEK05-Postkasse@FTNET.DK)>  
**Emne:** VS: Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (SKM: 190330)

---

**Fra:** Tatiana König Mortensen <[TKM@skm.dk](mailto:TKM@skm.dk)>  
**Sendt:** 29. juni 2018 16:24  
**Til:** [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); Arbejderbevægelsens Erhvervsråd <[ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk)>; Dansk Erhverv <[hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk)>; [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [sanst@sanst.dk](mailto:sanst@sanst.dk); [sanst@sanst.dk](mailto:sanst@sanst.dk); [ac@ac.dk](mailto:ac@ac.dk); [post@atp-anke.dk](mailto:post@atp-anke.dk); [Pote@atp.dk](mailto:Pote@atp.dk); [info@businessdanmark.dk](mailto:info@businessdanmark.dk); [bmf@fida.dk](mailto:bmf@fida.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [eva@eva.dk](mailto:eva@eva.dk); [politik@shareholders.dk](mailto:politik@shareholders.dk); [da@da.dk](mailto:da@da.dk); [info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk); [info@danskeenergi.dk](mailto:info@danskeenergi.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk); [dj@journalistforbundet.dk](mailto:dj@journalistforbundet.dk); [metal@danskmetal.dk](mailto:metal@danskmetal.dk); [dts@dts.dk](mailto:dts@dts.dk); [mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [dkuni@dkuni.dk](mailto:dkuni@dkuni.dk); [dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk); [di@di.dk](mailto:di@di.dk); [dtl@dtl.eu](mailto:dtl@dtl.eu); [sekretariat@ejerlederne.dk](mailto:sekretariat@ejerlederne.dk); [mail@finansdanmark.dk](mailto:mail@finansdanmark.dk); [post@finansforbundet.dk](mailto:post@finansforbundet.dk); [fa@fanet.dk](mailto:fa@fanet.dk); Finanstilsynets officielle postkasse (FT) <[FINANSTILSYNET@FTNET.DK](mailto:FINANSTILSYNET@FTNET.DK)>; [foa@foa.dk](mailto:foa@foa.dk); [fds@skat.dk](mailto:fds@skat.dk); [fdr@fdr.dk](mailto:fdr@fdr.dk); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); [fifu@f-f.dk](mailto:fifu@f-f.dk); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [mbl@fsr.dk](mailto:mbl@fsr.dk); [ftf@ftf.dk](mailto:ftf@ftf.dk); [01jbs@hk.dk](mailto:01jbs@hk.dk); [44MSJ@hk.dk](mailto:44MSJ@hk.dk); [hoering@horesta.dk](mailto:hoering@horesta.dk); [ida@ida.dk](mailto:ida@ida.dk); [itb@itb.dk](mailto:itb@itb.dk); [itu@itu.dk](mailto:itu@itu.dk); [info@justitia-int.org](mailto:info@justitia-int.org); [kontakt@kraka.org](mailto:kontakt@kraka.org); [ka@ka.dk](mailto:ka@ka.dk); [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); [lederne@lederne.dk](mailto:lederne@lederne.dk); [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); [info@ld.dk](mailto:info@ld.dk); [modst@modst.dk](mailto:modst@modst.dk); [sb@dkuni.dk](mailto:sb@dkuni.dk); [forskningsenheden@rff.dk](mailto:forskningsenheden@rff.dk); [skat@seges.dk](mailto:skat@seges.dk); [SMV@SMVdanmark.dk](mailto:SMV@SMVdanmark.dk); [jesper.Kiholm@skat.dk](mailto:jesper.Kiholm@skat.dk); [star@star.dk](mailto:star@star.dk); [aeldresagen@aeldresagen.dk](mailto:aeldresagen@aeldresagen.dk)  
**Emne:** Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (SKM: 190330)

Til høringsparterne

Hermed sendes Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (Afbureaukratisering af forskerskatteordningen, genoptagelse af afgørelser om skattnedslag og skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre) i høring.

Der er vedhæftet:

- Høringsbrev
- Høringsliste
- Lovforslag
- Resumé

Bemærk venligst, at høringsfristen er **d. 15. august 2018**.

Med venlig hilsen

**Tatiana König Mortensen**

Fuldmægtig, Cand.jur.  
Person og Pension

Mobil72370529  
Mailtkm@skm.dk



**Skatteministeriet**

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

Mailskm@skm.dk  
Webwww.skm.dk



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

30. juli 2018

## **Lovudkast om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer**

Skatteministeriet har den 29. juni 2018 fremsendt ovennævnte forslag til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR kvitterer for anerkendelsen af nødvendigheden i at ændre reglerne for anvendelse af forskerskatteordningen og støtter forslaget om en forenkling af forskerskatteordningen på de berørte områder. Ændringerne har længe været efterspurgt og er en klar forbedring, der vil medføre en mere fleksibel ordning, og som vil medvirke til, at danske virksomheder lettere kan rekruttere de ønskede medarbejdere fra udlandet.

FSR ser endvidere frem til, at forenklingen forhåbentlig også vil få en positiv effekt på administrationen af ordningen og dermed sikre en smidigere godkendelsesproces hos SKAT.

### **Indsætning af nyt stykke 6 i KSL § 48 E**

I forhold til indsættelsen af nyt stykke 6 i kildeskattelovens § 48 E, der får betydning for medarbejdere, som efter ophør af et ansættelsesforhold, der har været omfattet af forskerskatteordningen, får udbetalt et vederlag, som skal beskattes efter de almindelige regler mener FSR, at det i lovbemærkningerne bør præciseres, at ændringen vil få betydning for medarbejdere, som får udbetalt "et vederlag" og ikke kun "en bonus" som nævnt i udkastet.

Med en sådan præcisering undgår ansøgere til forskerskatteordningen, at der kan ske en indskrænkende fortolkning på baggrund af ordlyden i lovbemærkningerne, som kan medføre diskvalificering, der ikke var hensigten med lovændringen fx i tilfælde hvor der sker beskatning af andre former for vederlag efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1, eksempelvis ved trailing liability på medarbejderaktier, der beskattes i forhold til ansættelsesperioden i Danmark efter ansættelsens ophør, når vesting sker efter skattepligtens ophør.

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

H189-18

**Afskaffelse af kravet om en formel dansk arbejdsgiver**

Det anføres under bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser til nr. 1, at *"begrænset skattepligtige, der anvender forskerskatteordningen, vil kunne udføre arbejde i udlandet, i det omfang skattepligten til Danmark bevares, I tilfælde, hvor en del af arbejdet udføres i et land, som Danmark ikke har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med, kan den begrænsede skattepligt til Danmark opretholdes i det omfang, medarbejderen har 1-2 arbejdsdage i Danmark om måneden, jf. SKM2012.753.SR. I disse tilfælde finder ligningslovens § 33 anvendelse"*.

Det er FSR's opfattelse, at dette ikke er korrekt. En begrænset skattepligtig vil i en sådan situation alene være skattepligtig til Danmark af den del af vederlaget, som kan henføres til arbejdsdage i Danmark jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1, og ligningslovens § 33 finder ikke anvendelse, da Danmark ikke skal give nedslag i skatten i en sådan situation.

Derudover foreslår FSR, at det præciseres, at vederlagskravet skal være opfyldt i forhold til ansættelseskontrakten med den danske arbejdsgiver i henhold til vederlaget anført i denne, og ikke i forhold til den del af vederlaget, som er omfattet af begrænset skattepligt i Danmark.

**Personligt arbejde i tjenesteforhold hos en dansk arbejdsgiver**

Det fremgår af lovbemærkningerne, at en medarbejder, der bliver skattepligtig til Danmark af vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold, som udgangspunkt opfylder betingelsen om, at vedkommende skal være ansat hos en dansk arbejdsgiver. Dette betyder, at kravet om en formel dansk arbejdsgiver bliver afskaffet og udvider anvendelsen af forskerskatteordningen for udstationerede, der bibeholder en formel udenlandsk arbejdsgiver, såfremt deres danske arbejdsgiver er den reelle arbejdsgiver.

Derudover nævnes det, at *"hvis en udenlandsk person, der har bevaret sit formelle ansættelsesforhold til sin udenlandske arbejdsgiver, udfører arbejde for en dansk virksomhed uden at være ansat hos denne, kan der efter omstændighederne foreligge arbejdsudleje. Personer, der bliver begrænset skattepligtige til Danmark efter arbejdsudlejereglerne i kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 3, kan ikke vælge at blive beskattet under forskerskatteordningen, jf. kildeskattelovens § 48 E, stk. 1, modsætningsvist."*

*Hvis der indtræder dansk skattepligt, fordi den ansatte anses for at være i et tjenesteforhold med den danske enhed, vil dette være tilstrækkeligt til at anvende forskerskatteordningen”.*

Side 3

FSR er af den opfattelse, at ovenstående bemærkninger om arbejdsudlejereglerne set i forhold til anvendelse af forskerskatteordningen ikke er fyldestgørende. Ifølge kildeskattelovens § 2, stk. 5, kan personer, som er omfattet af arbejdsudlejereglerne i kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 3, vælge at blive beskattet, som om den pågældende var omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1. Det er FSR's opfattelse, at hvis en person vælger beskatning efter stk. 1, og dermed bliver skattepligtige efter stk. 1, vil personen kunne anvende forskerskatteordningen i overensstemmelse med den ændrede ordlyd af kildeskattelovens § 48 E, stk. 1, hvilket bør fremgå af lovbemærkningerne.

Fortolkningen af reglerne som fremgår af lovbemærkningerne vil i modsat fald medføre en forskelsbehandling af personer med ophold under 183 dage inden for en 12-måneders periode, der medfører at personer med kortvarige ophold diskvalificeres fra anvendelse af forskerskatteordningen i de efterfølgende 10 år, hvilket ikke ses at være hensigten med lovændringen.

Kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 3, omfatter personer som erhverver vederlag for personligt arbejde i forbindelse med at være stillet til rådighed for en dansk virksomhed, når arbejdet udgør en integreret del af den danske virksomhed. Efter kildeskattelovens § 2, stk. 9, vil vederlag der optjenes af en person, der opholder sig i Danmark i en eller flere perioder, der tilsammen overstiger 183 dage inden for en 12-måneders periode, dog være omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1. Dette betyder, at personer, som er udstationerede i kortere perioder kan risikere at blive anset for omfattet af arbejdsudlejereglerne, og dermed blive afskåret fra at anvende forskerskatteordningen efter de nye regler, hvis deres ophold ikke overstiger 183 dage inden for en 12-måneders periode. Derimod vil udstationerede, hvis ophold overstiger 183 dage inden for en 12-måneders periode kunne anvende forskerskatteordningen efter de nye regler, idet de anses for omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1.

Hvis denne forskelsbehandling er tilsigtet, bør det tydeligt fremgå af lovbemærkningerne, og FSR anmoder om at ovenstående præciseres i lovbemærkningerne for at undgå unødige administrative problemer.

FSR har ikke yderligere bemærkninger til øvrige dele af lovforslaget.

Med venlig hilsen

Side 4

Bjarne Gimsing  
Formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen  
Skattechef

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

København  
den 15. august 2018

**Høringssvar til forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (Afbureaukratisering af forskerskatteordningen, genoptagelse af afgørelser om skattnedslag og skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre)**

Lederne har den 29. juni 2018 modtaget ovennævnte lovforslag i høring om blandt andet afbureaukratisering af forskerskatteordningen.

Der er afgørende, at erhvervslivets muligheder for at hente arbejdskraft fra udlandet styrkes. Med lovforslaget lægges der op til en afbureaukratisering af forskerskatteordningen, som kan medvirke til, at danske virksomheders muligheder for at tiltrække højt kvalificeret udenlandsk arbejdskraft forbedres. Det kan Lederne støtte.

Lederne har herudover ingen bemærkninger.

Med venlig hilsen



Kim Møller Laursen

**Lederne**

Vermilandsgade 65  
2300 København S

Telefon 3283 3283

[www.lederne.dk](http://www.lederne.dk)

---

**Til:** Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)  
**Cc:** Thea Halse (TH@skm.dk), Tatiana König Mortensen (TKM@skm.dk)  
**Fra:** Niels Smedegaard (NJSM) (NJSM@ucsyd.dk)  
**Titel:** Høringssvar  
**Sendt:** 14-08-2018 10:27:30  
**Bilag:** Høringssvar SKAT, Forskerordningen.docx;

Til Skatteministeriet

Hermed et uopfordret høringssvar til:  
Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer  
Journal nr. 18 – 965

Venlig hilsen

**Niels J. Smedegaard**  
Adjunkt, Cand. Jur., LLM

UC SYD  
+45 7266 5083 | [njasm@ucsyd.dk](mailto:njasm@ucsyd.dk)  
Lembckesvej 7, 6100 Haderslev  
[www.ucsyd.dk](http://www.ucsyd.dk)



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

## Høringsvar vedrørende Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer

### Journal nr. 18 – 965

Jeg er adjunkt og ansat ved UC SYD. Indtil for nyligt var jeg ansat ved SKAT, hvor jeg arbejdede med forskerordningen. Jeg har en master i Skat, hvor jeg i den afsluttende opgave skrev om forskerordningen sammen med en kollega. Opgaven blev præmieret som årets masterafhandling.

#### Jeg vil opfordre til, at man begynder at kalde udleje af arbejdskraft for udleje af arbejdskraft

At man med andre ord benytter lejligheden til at rydde op i den terminologi, der har udviklet sig for forskerordningen, og som er i direkte modstrid med, hvordan det samme begreb bruges andre steder i lovgivningen. Eller i mere juridiske termer – at man i forarbejderne bruger en entydig og stringent terminologi, der er i overensstemmelse med den terminologi, der – for samme forhold - bruges andre steder i skattelovgivningen, i international skatteret, i de nationale og internationale regler om social sikring, og af EU vedrørende vandrende arbejdstagere.

Jeg mener at kunne læse, hvad der er hensigten med lovforslaget; At det frem over skal være muligt at være under forskerordningen, hvis personen er udlejet arbejdskraft, så længe bare slutbrugeren er skattepligtig til Danmark. Hvis det er dét som lovgiver ønsker, så er det dét, der bør vedtages. Det ændrer min opfordring ikke på. Det eneste formål med min henvendelse er,

- at sikre, at virksomhederne ved hvad de har at holde sig til,
- at lovgivningen er let at forstå,
- at den er i overensstemmelse med anden national og international lovgivning,
- og i særdeleshed at skatteadministrationen ikke fortsat bliver stillet over for at skulle administrere en lov, hvor der er modsatrettede og uforenelige retningslinjer at administrere ud fra.

Den foreslåede formulering i lovforslagets § 1 stk. 1 kan omfatte udlejet arbejdskraft, der arbejder hos en dansk slutbruger. Bemærkningerne i lovforslaget skaber dog stor tvivl om betydningen.

### Baggrunden for mange sager hvor der er tvivl om hvorvidt der er dansk ansættelse

Det er ikke svært at lave en ansættelseskontrakt. Når det synes svært, så er det efter min vurdering ofte fordi aftalen skal opfylde to uforenelige mål. Hvis der bliver spurgt til, om den indgåede aftale er en udstationeringsaftale eller en egentlig dansk ansættelse, så er det nødvendigt at vide, hvem der spørger.

Det er ofte et ønske hos udlændinge, at de kan forblive under den hidtidige sociale sikringsordning. Der er - i hvert fald blandt EU-landene - indgået et væld af bilaterale aftaler, hvorefter der er langt større muligheder for at fortsætte under et andet lands sociale sikringer hvis der alene er tale om udstationering, hvor ansættelsesforholdet hos den hidtidige arbejdsgiver bevares, og personen bliver stillet til rådighed for en dansk arbejdsgiver. Hvis det er de sociale myndigheder der spørger, så er det helt klart en udstationeringsaftale med fortsat ansættelse i hjemlandet.

Er det derimod et spørgsmål om hvorvidt personen som ansat ved en dansk virksomhed kan komme under forskerordningen, så argumenteres der med, at der er tale om dansk ansættelse, som hidtil har været betingelsen for at komme under ordningen.

#### KSL § 2 stk. 1 nr. 1

Bestemmelsen foreskriver skattepligt for personer, der erhverver indkomst i form af vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold. Netop den bestemmelse gør ikke forskel på, om det sker som ansættelse ved en dansk virksomhed, som arbejdsudlejet, eller skattepligten alene opstår ved arbejde i Danmark for en udenlandsk virksomhed.

Når det i bemærkningerne til lovforslaget under punkt 2.1.2 angives, at vurderingen af, om der foreligger et ansættelsesforhold med en dansk arbejdsgiver, vil blive afgjort efter samme kriterier, som gælder ved afgørelse af begrænset skattepligt efter kildeskattelovens § 2 stk. 1 nr. 1, 1. pkt., så synes det ikke at give mening.

Bestemmelsen omfatter personer, der udfører arbejde i tjenesteforhold i Danmark. Det gælder uanset om personen er dansk ansat, er udenlandsk ansat og udlejet til en dansk virksomhed eller alene er ansat hos en udenlandsk virksomhed og udfører arbejde for denne.

Der er ganske vist en indskrænkning i KSL § 2 stk. 9, nr. 2. Hvis arbejdsgiveren er udenlandsk, så opstår der først skattepligt efter KSL § 2 stk. 1 nr. 1, hvis personen har opholdt sig i Danmark i 183 dage inden for en 12 måneders periode. Hjemmelen til beskatning ved ophold over 183 dage er altså fortsat § 2 stk. 1 nr. 1, for udenlandske ansatte.

Selv om personen har en udenlandsk arbejdsgiver og opholdet varer *under* 183 dage, så er der alligevel indsat en hjemmel til at beskatte i KSL § 2 stk. 1 nr. 3, hvis der er tale om arbejdsudleje. Reglen skal sikre, at der ikke sker omgåelse af, at kun en dansk virksomheds egne ansatte skal beskattes.



Havde der ikke været den hjemmel til at beskatte, så kunne det ikke være sket, da der ikke er en dansk ansættelse. Det kan føles enormt formalistisk, at der skal en særskilt hjemmel til at beskatte en person, der indgår på lige fod med alle andre ansatte på en dansk virksomhed, men sådan er de spilleregler, man har overtaget fra OECD, og som man arbejder med internationalt i andre sammenhænge også.

### Definition af udlejet arbejdskraft

Udlejet arbejdskraft er kendetegnet ved, at personerne indgår som en integreret del af den modtagende virksomhed. Definitionen findes i KSL § 2 stk. 1 nr. 3, som igen stammer fra bemærkningerne til OECD's modeloverenskomst. Instruktionsbeføjelsen er hos den modtagende virksomhed, ligesom de for arbejdet nødvendige remedier stilles til rådighed af den modtagende virksomhed, og udgifterne til lønnen i sidste ende bæres af den modtagende virksomhed. Afregningen vil normalt foregå efter forbrugt tid.

Den eneste forskel i forhold til at være ansat er, at ansættelsesforholdet formelt er med en anden virksomhed. Hele lønnen udbetales normalt fra den formelle arbejdsgiver.

Der synes at være en usikkerhed eller misforståelse omkring, at en person, der er i Danmark som udlejet arbejdskraft, ikke længere er udlejet, hvis opholdet er over 183 dage.

Det er ikke korrekt. Ved ophold ud over 183 dage ændres hjemmelen til beskatning til KSL § 2 stk. 1 nr. 1 for hele perioden jf. § 2 stk. 9 nr. 2, men det grundlæggende ansættelsesforhold har ikke ændret sig. Der er fortsat tale om en person, der har en udenlandsk ansættelse, og som er stillet til rådighed for en dansk arbejdsgiver.

Det er også grunden til, at man med virkning fra 1. september 2015 ændrede reglerne for indeholdelse. Indtil da var der hjemmel til, at den modtagende danske virksomhed løbende skulle indeholde skatten for personer, som blev beskattet efter KSL § 2 stk. 1 nr. 3. For personer, der opholdt sig i Danmark i over 183 dage, der ændrede skattepligten sig til KSL § 2 stk. 1 nr. 1. Da der ikke var tale om dansk ansættelse, var der ingen hjemmel til at pålægge den modtagende danske virksomhed at indeholde skat. Det blev som nævnt ændret med virkning fra 1. september 2015. Se evt. DJV afsnit C.F.3.1.4.1 Udlejning af arbejdskraft – afsnittet ”overgang til anden skattepligt” med henvisninger.

Jeg anvender i øvrigt terminologien ”arbejdsudleje” for personer omfattet af KSL § 2 stk. nr. 3, og ”udlejet arbejdskraft” for personer, som har præcis de samme ansættelsesforhold, men som ikke er omfattet af nr. 3.

### Kan højtlønnede være udlejet arbejdskraft?

Normalt når man taler om udleje af arbejdskraft så kommer man til at tænke på lavtlønnet arbejdskraft, der kan indgå i den modtagende

virksomhed. Der er dog intet til hinder for, at også højtlønnede arbejdskraft bliver udlejet fra én virksomhed til en anden. Det er særligt brugt inden for koncernforhold.

I de officielle kommentarer til OECD's modeloverenskomst til art 15 (8.23-8.27????) anvendes bl.a. ingeniører i eksempler på udlejet arbejdskraft.

### Udstationeringsloven

Udstationeringsloven følger af et direktiv, og sigter bl.a. på at sikre, at der ikke kan ske social dumping gennem udstationeret arbejdskraft. Netop fordi der ikke rent formelt eksisterer et ansættelsesforhold mellem den modtagende virksomhed og den ansatte, kan der ikke pålægges den danske virksomhed at sikre at regler om arbejdstid, løn etc. bliver overholdt.

Loven blev indført ved lov nr. 933 af 15. december 1999. I §§ 3 og 4 defineres, hvad udstationering er.

#### *Udstationering i Danmark*

§ 3. Ved en i Danmark udstationeret lønmodtager forstås en lønmodtager, som sædvanligvis udfører sit arbejde i et andet land end Danmark, og som midlertidigt udfører arbejde i Danmark.

§ 4. En virksomhed anses for at udstationere lønmodtagere til Danmark i følgende situationer:

- 1) Når virksomheden for egen regning og under egen ledelse udstationerer en lønmodtager i forbindelse med udførelse af en tjenesteydelse for en modtager af tjenesteydelsen, der driver virksomhed i Danmark.
- 2) Når virksomheden udstationerer en lønmodtager på et forretningssted, i en virksomhed inden for samme koncern eller i en virksomhed, der på lignende måde har tilknytning til den virksomhed, der foretager udstationeringen.
- 3) Når virksomheden i sin egenskab af vikarbureau eller anden virksomhed, der stiller lønmodtagere til rådighed, udstationerer en lønmodtager i en brugervirksomhed.

*Stk. 2.* Det er en betingelse for, at en udstationering er omfattet af stk. 1, at der består et ansættelsesforhold mellem lønmodtageren og den udstationerende virksomhed eller en anden virksomhed, der har stillet lønmodtageren til rådighed for den udstationerende virksomhed.

Af bemærkningerne til § 4 stk. 1 fremgår:

Som nævnt i bemærkningerne til nr. 1 er det i denne situation ikke en betingelse, at der leveres andre tjenesteydelser end den at stille lønmodtageren til rådighed. Som et eksempel kan nævnes en tysk forsikringsvirksomhed, der placerer en medarbejder i et dansk datterselskab.

I forhold til direktivet er der indsat en yderligere formulering, så der ikke er tvivl om, at alle former for tilknytning mellem forskellige virksomheder er omfattet.

Som det ses, er en koncernintern udstationering omfattet af udstationeringsloven – også når der er tale om en meget højt lønnet medarbejder. Også i denne situation er der tale om en udenlandsk ansættelse, hvor der kunne ske social dumping. I forhold til udstationeringsloven vurderes der ikke at være dansk ansættelse.

Der er tale om personer, der indgår som en integreret del af den modtagende virksomhed, men hvor ansættelsesforholdet formelt er bevaret i den udsendende virksomhed.

Loven vurderer at udenlandske arbejdstagere ansat i en udenlandsk virksomhed og som udfører arbejde for den udenlandske virksomhed, koncerninternt udstationerede, og personer, der kommer fra et egentligt udenlandsk udlejningsbureau ikke har dansk ansættelse, og der derfor har det været nødvendigt at lovgive i forhold til dem.

Vurderingen af om der er dansk ansættelse i vurderet i forhold til KSL 48E-F synes at have været en anden i de afgørelser der er truffet af Landsskatteretten, og det synes som om det er den praksis, man viderefører i bemærkningerne til lovforslaget. At hvis der er en formodning for, at en person kunne have en dansk ansættelse, så skal personen betragtes som dansk ansat.

Det vil så evt. være op til Skatteforvaltningen at bevise, at der ikke er dansk ansættelse, hvilket ikke er muligt, da virksomheden og den ansatte har alle skriftlige beviseligheder, og det ud over dét ikke er muligt at skelne mellem en person, der indgår som en integreret del af en virksomhed og dens egne ansatte.

#### Sociale myndigheder gør meget ud af den formelle ansættelse.

Når Udbetaling Danmark skal finde ud af, om en person skal undergives dansk eller udenlandsk social sikring lægger de meget vægt på, om personen formelt har en dansk eller en udenlandsk arbejdsgiver.

Det kan være afgørende for, om der skal være dansk eller udenlandsk social sikring jf. det i indledningen anførte. De anvender med andre ord den måde at vurdere på, som angives i udstationeringsloven.

Det ville være lettere for myndigheder, borgere og virksomheder, hvis de samme begreber – ansættelse eller ej som udspringer af en kontrakt – blev brugt på samme måde alle steder hhv. vurderet ud fra samme grundlag.

### Den danske arbejdsgiver tiltræder kontrakten.

Det anføres på side 16 i lovforslaget, at mindstegrænsen for, hvornår en person skal anses for at være dansk ansat er, at den danske virksomhed skal have tiltrådt aftalen mellem den udenlandske arbejdstager og arbejdsgiveren.

Der henvises til SKM2009.310SR, for at der skal være dansk ansættelse, og for at dette kan være opfyldt, så skal den danske virksomhed som minimum have tiltrådt aftalen.

Videre nævnes SKM2016.73LSR i forhold til, at Landsskatteretten i et dokumenteret ansættelsesforløb lagde vægt på, at ansættelsesforholdet var tiltrådt af det danske selskabs bestyrelse.

For det første, er jeg ikke sikker på, at det er den gældende retstilstand, der er beskrevet. Hvis det er, er det dog ligeledes min vurdering, at den er blevet for skarpt vinklet.

Jeg mener, at netop SKM2009.310SR knæsatte, at en dansk virksomheds rene tiltrædelse af en udstationeringsaftale ikke er tilstrækkeligt til, at der er sket en ansættelse. I forhold til spørgsmål 2 beskrives, at en 3-partsaftale, hvor den danske virksomhed tillægges alle sædvanlige arbejdsgiverbeføjelser er tilstrækkelig til at der er tale om en dansk ansættelse.<sup>1</sup>

Er der derimod jf. det første spørgsmål i udtalelsen tale om at den udenlandske arbejdsgiver og den ansatte indgår en aftale, hvor alle sædvanlige arbejdsgiverbeføjelser tillægges den danske virksomhed, så er der ikke tale om en dansk ansættelse. Det fremgår udtrykkeligt; "Ordnningen kan således ikke anvendes ved arbejdsudleje, hvor der ikke består et juridisk ansættelsesforhold med hvergiveren"

I SKM2016.73LSR fremgår det af begrundelsen, at der er et dokumenteret ansættelsesforløb som administrerende direktør og at bestyrelsen har godkendt det.

Hertil skal erindres, at en direktør alene kan ansættes af bestyrelsen, og at vedkommende skal anmeldes til Erhvervsstyrelsen. Ud fra begrundelsen ser det ud som om, Landsskatteretten vurderer, at bestyrelsen laver en egentlig godkendelse af at ansætte direktøren. Af afgørelsens "hoved" fremgår det, at der alene er sket en tiltrædelse (af en udstationering?). Hvis der er en forskel, er det selve landsskatterettens dom, der har forrang.

Uanset hvad, er det ud fra afgørelsen min vurdering, at der skal mere til end blot en tiltrædelse af en udstationering. At der skal være en flerhed af årsager før det kan vurderes at der er dansk ansættelse.

---

<sup>1</sup> Det er i øvrigt min vurdering, at baggrunden for forespørgslen var skismaet mellem, at det er vigtigt for den sociale sikring, at der ikke er dansk ansættelse, hvorimod det er nødvendigt for beskatning efter KSL §§ 48E-F, at der var dansk ansættelse. Det synes at ligge i besvarelsen, at Skatterådet ikke har været opmærksom på den sondring.

Selv om det skulle være en korrekt fortolkning, der er lavet i forarbejderne, at den blotte tiltrædelse af en udstationering skal være at betragte som en dansk ansættelse, så bør man ikke efter min mening videreføre denne praksis. Det er med baggrund i:

1. Hvad er en tiltrædelse? Hvilke retsvirkninger følger heraf? Det synes ikke at stemme overens med de listede kriterier der findes på side 17 i lovforslaget, og som også er gældende ret. Der vil helt givet opstå tvivlstilfælde.
2. At betragte en tiltrædelse som en dansk ansættelse vil være i fuldstændig modstrid med, hvordan man skelner mellem hhv. ansættelse og udlejet arbejdskraft i forhold til udstationeringsloven, i forhold til at afgøre, hvor en ansat skal være socialt sikret og i forhold til udlændingeloven.
3. I virkeligheden er den ovennævnte udstationeringslov mindre relevant end udlændingeloven. I denne bestemmes, at udlændinge, der kommer til Danmark for at arbejde, ikke må have væsentligt andre (ringere) vilkår end der ellers gælder i Danmark.

Det sker meget tit ved udleje af arbejdskraft, at den modtagende danske virksomhed over for Udlændingetjenesten erklærer, at de står inde for, at de i udstationeringskontrakten lovede forhold vil blive opfyldt, således at den ansatte opfylder en række krav. Det vil typisk være en bestemt løn (som er over det krævede niveau), feriepenge, opsigelsesvarsel etc. Det gør sagsbehandlingen i Udlændingetjenesten meget smidigere. Det bliver ikke af Udlændingetjenesten betragtet som en ansættelse.

Arbejdsgivernes tiltrædelse af kontrakten sker både ved koncerninterne udstationeringer og ved arbejdsudleje fra virksomheder, der lever af at udleje arbejdskraft.

Som det er angivet ovenfor, så betragtes den modtagende danske virksomhed som arbejdsgiver i forhold til KSL §§ 48E-F, hvis udstationeringskontrakten tiltrædes.

Hvad så når det er personer, der ønsker at gøre brug af KSL § 2 stk. 1 nr. 3 om arbejdsudleje? Det er vel ikke hensigten, at skatteforvaltningen skal afvise at personen blive beskattet efter arbejdsudlejereglerne, da tiltrædelse skal betragtes som ansættelse? Men hvad er den objektive grund til at gøre forskel?

Hvis man i stedet accepterer, at også udlejet arbejdskraft kan komme under ordningen, så er der ikke længere noget problem. Efter min bedste vurdering, så vil den foreslåede formulering af kildeskatteloven medføre, at retstilstanden ender dér. På vejen derhen vil administrationen være sat til at administrere nogle regler, der synes at være i splid med sig selv.

Arbejdsudlejede kan ikke komme under ordningen.

Det angives, at en person undergivet beskatning efter KSL § 2 stk. 1 nr. 3 ikke kan beskattes under ordningen. Det følger uden videre af formuleringen af KSL § 48E stk. 1, der henviser til KSL § 2 stk. 1 nr. 1, men ikke til nr. 3.

Begrundelsen er nok lige så meget, at det ikke betragtes som en dansk ansættelse.

Som nævnt opfordrer jeg til, at også udlejet arbejdskraft skal kunne beskattes efter forskerordningen, såfremt alle øvrige bestemmelser er opfyldt. Det følger af KSL § 2 stk. 5, 3. pkt. at arbejdsudlejede personer i stedet kan vælge at blive beskattet efter KSL § 2 stk. 1, nr. 1.

#### Udenlandske udlejere af arbejdskraft

I princippet kan arbejdskraft udsendt af udenlandske arbejdsudlejningsbureauer etc. ikke beskattes under forskerordningen, da de ikke har dansk arbejdsgiver.

Disse bureauer kan dog let indrette sig, så der kan ske beskatning efter forskerordningen.

Det følger af SKM2011.604SR, at det accepteres som dansk ansættelse, hvis der skydes et dansk skuffeselskab ind mellem den udenlandske arbejdsudlejer og den danske virksomhed, og de ansatte formelt er ansat i skuffeselskabet. Udlejningsbureauet modtager betaling til lønninger fra udlejningsbureauet, der igen har fået betalingen fra den danske slutbruger.

I forespørgslen beskrives det, at skuffeselskabet ikke har egne ansatte, og at administrativ hjælp indhyses efter behov. Det kan som kuriosum hertil nævnes, at denne indhyrede administrative arbejdskraft ofte sidder i Indien.

Reglerne om forskerbeskatning er indført for at styrke danske virksomheder. I forhold til det indskudte skuffeselskab, der har personerne ansat, giver det ingen mening. Det er først over for de danske slutbrugere, at der kan ske styrkelse af konkurrenceevnen.

#### Udstationerede

#### **KONKLUSION**

Der er redegjort for, at udstationering er en fast juridisk term, jf. Udstationeringsloven. Det er kendetegnet ved, at en person bevarer sin ansættelse ved den hidtidige arbejdsgiver, men stilles til rådighed for en modtagende dansk virksomhed, hvor vedkommende indgår som en integreret del af den modtagende virksomhed. Det omfatter bl.a. koncernintern udstationering og egentlig arbejdsudleje.

Udstationering behandles i alle sammenhænge både i og uden for skattelovgivningen som en ikke-ansættelse ved den modtagende virksomhed – bortset fra i forhold til KSL § 48E-F, hvor fortolkningen har udviklet sig i modsat retning – formentlig ud fra en formålsfortolkning.

Det er min opfattelse, at der er et politisk ønske om, at det skal være muligt at lade sig beskatte efter forskerordningen, ved koncerninterne udstationeringer, og at det er dét, der er baggrunden for formuleringen af lovforslaget.

Derfor er det min opfordring, at folketinget benytter lejligheden til at rydde op i den praksis, der har udviklet sig ved at tillade, at også udlejet arbejdskraft kan beskattes under ordningen, hvis de arbejder for en dansk slutbruger. Det vil rydde op i alt det administrative bøvvl der er med den nuværende formulering, og som umiddelbart synes videreført i lovforslaget.

Hvis det tillades at også udlejet arbejdskraft kan komme under ordningen, så vil det også tilgodese arbejdstagernes mulighed for at forblive under en kendt ordning for social sikring. Som anført er en del af problemerne opstået ved, at den samme kontrakt skulle være en ikke-dansk ansættelse i forhold til social sikring, og en dansk ansættelse i forhold til forskerbeskatning. Der er i øvrigt en økonomisk fordel for den danske stat, hvis der betales sociale sikringsbidrag til udlandet, frem for at personen er sikret i Danmark.

En forskel frem over vil være, at udenlandske udlejningsbureauer ikke behøver at oprette et skuffeselskab for at lade deres ansatte komme under ordningen. Til gengæld vil deres ansatte også få lettere adgang til at fortsætte en social sikring i udlandet.

Hvis mit forslag ikke følges, vil Skattestyrelsen være sat til at administrere regler, som ikke synes administrerbare. Der vil fortsat

Skatteministeriet  
Att. Tatiana König Mortensen og  
Thea Halse

15. august 2018

## Høringssvar – Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer. J.nr. 2018-965.

Hermed sendes bemærkninger til lovforslaget.

Bemærkningerne vedrører alene den del af lovforslaget, der handler om skattnedslag for seniorer.

I lovforslaget foreslås, at der indføres en tidsbegrænset mulighed for, at ATP efter anmodning fra en borger kan genoptage afgørelser om opgørelse af beskæftigelsesgraden.

SEGES finder det hensigtsmæssigt, at der med lovforslaget åbnes mulighed for, at borgere, der har mistet skattnedslag som følge af andres fejl, kan få det skattnedslag, som de - set ud fra lovens intentioner - er berettigede til.

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, at der ikke skal være mulighed for genoptagelse efter anmodning fra f.eks. dødsboer. Det fremgår ikke nærmere af bemærkningerne, hvorfor dødsboer skal udelukkes fra muligheden for genoptagelse.

Der ses der ikke at være rimelig begrundelse for, at dødsboer udelukkes fra muligheden for genoptagelse.

I andre genoptagelsessituationer er udgangspunktet, at dødsboer får samme mulighed for genoptagelse som levende personer.

Der henvises i den forbindelse bl.a. til Skatteministeriets styresignal SKM2011.810.SKAT af 15. december 2011, hvor retningslinjerne for genoptagelser af skatteansættelser som følge af, at kapitalafkastsatsen i en årrække har været fastsat for højt, gennemgås.

I styresignalet anføres:

*Den skattepligtige er afgået ved døden, og dødsboet er afsluttet, men afdøde ville have været berettiget til at få genoptaget sin skatteansættelse, hvis afdøde havde været i live. For at SKAT kan tilbagebetale beløb, er det en forudsætning, at skifteretten har genoptaget dødsboet på arvingernes begæring.*



Det fremgår endvidere af bemærkningerne til lovforslaget, at den foreslåede mulighed for genoptagelse af tidligere afgørelser og meddelelser omfatter genoptagelse efter anmodning fra en borger, men det foreslås ikke, at ATP af egen drift skal genoptage tidligere afgørelser og meddelelser. Videre fremgår det, at ATP heller ikke af egen drift skal genoptage sager vedrørende personer, som tidligere har klaget til ankenævnet over afgørelser om skattnedslag.

SEGES finder det ikke rimeligt, at ATP ikke af egen drift skal genoptage afgørelser, meddelelser og sager om beskæftigelsesgraden, som ATP har kendskab til.

Der henvises til, at ATP – jf. bemærkningerne under punkt 2.2.1 – tidligere har udsendt breve til borgerne om beskæftigelsesgraden. ATP har således kendskab til de borgere, der ikke har opfyldt kravet om at være fuldtidsbeskæftiget, og ATP må derfor forholdsvist nemt kunne sende endnu et brev til disse borgere, hvor mulighederne for genoptagelse omtales.

Efter vores opfattelse bør såvel ATP som Landsskatteretten, Skatterådet, Skatteforvaltningen og Beskæftigelsesministeriet naturligvis af egen drift genoptage de sager om beskæftigelsesgraden, som de måtte have kendskab til.

Det bemærkes endeligt, at der har været sager i Landsskatteretten om beskæftigelsesgraden, som er blevet tabt af borgerne. Skatteministeriet bedes redegøre for mulighederne for fuld omkostningsdækning til sagkyndig bistand, hvis borgerne nu får tilkendt skattnedslag.

Venlig hilsen



Søren Hjorth  
Chefkonsulent  
Jura & Skat

D +45 8740 5220  
M +45 3092 1758  
E shr@seges.dk

**Til:** Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)  
**Cc:** Thomas Thorninger (TTh@skm.dk), Tatiana König Mortensen (TKM@skm.dk)  
**Fra:** Kristian Bech (bech@SMVdanmark.dk)  
**Titel:** Høringssvar journal nr. 2018 - 965  
**Sendt:** 08-08-2018 10:52:46

SMVdanmark har ingen kommentarer til høringen.

Venlig hilsen

Kristian Bech  
Chefkonsulent

T +45 32 63 03 33  
M +45 20 69 32 89

**SMVdanmark**  
– det nye Håndværksråd

Islands Brygge 26 | 2300 Kbh. S | [SMVdanmark.dk](http://SMVdanmark.dk) | T +45 33 93 20 00

SMVdanmark repræsenterer ca. 18.000 SMV-virksomheder. Vi er den eneste danske hovederhvervsorganisation, der alene kæmper for bedre vilkår for Danmarks SMV'er



---

**Til:** Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)  
**Cc:** Thea Halse (TH@skm.dk), Tatiana König Mortensen (TKM@skm.dk)  
**Fra:** Jesper Kiholm Andersen (Jesper.Kiholm@GAELDST.DK)  
**Titel:** Høringssvar til forslag til ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag til seniorer  
**Sendt:** 14-08-2018 08:41:45

Til Skatteministeriet

**Høringssvar til forslag til ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag til seniorer (Afbureaukratisering af forskerskatteordningen, genoptagelse af afgørelser om skattnedslag og skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre), j.nr. 2018-965**

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:** Tatiana König Mortensen (TKM@skm.dk)  
**Cc:** Susan Therkelsen (sth@star.dk), Tina Holgaard Madsen (THM@star.dk), Flemming Frandsen (FLF@star.dk), Sofie Widahl Christensen (swc@star.dk)  
**Fra:** Elisabeth Pilegaard (epi@star.dk)  
**Titel:** VS: Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer  
**E-mailtitel:** VS: Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (SKM: 190330)  
**Sendt:** 04-07-2018 10:05:18

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har ingen bemærkninger til det fremsendte Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer.

Med venlig hilsen

Elisabeth Pilegaard  
SYD

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

**Fra:** Tatiana König Mortensen [mailto:TKM@skm.dk]

**Sendt:** 29. juni 2018 16:24

**Til:** samfund@advokatsamfundet.dk; Arbejderbevægelsens Erhvervsråd; Dansk Erhverv; letbyrder@erst.dk; kl@kl.dk; sanst@sanst.dk; sanst@sanst.dk; ac@ac.dk; Post ATP-Anke; Pote@atp.dk; info@businessdanmark.dk; bmf@fida.dk; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; eva@eva.dk; politik@shareholders.dk; da@da.dk; info@danskbyggeri.dk; info@danskenergi.dk; info@d-i-f.dk; dj@journalistforbundet.dk; metal@danskmatal.dk; dts@dts.dk; mail@danskeadvokater.dk; regioner@regioner.dk; dkuni@dkuni.dk; dt@datatilsynet.dk; di@di.dk; dtl@dtl.eu; sekretariat@ejerlederne.dk; mail@finansdanmark.dk; post@finansforbundet.dk; fa@fanet.dk; Finanstilsynet@ftnet.dk; foa@foa.dk; fds@skat.dk; fdr@fdr.dk; fp@forsikringogpension.dk; fifu@f-f.dk; fsr@fsr.dk; mbl@fsr.dk; ftf@ftf.dk; 01jbs@hk.dk; 44MSJ@hk.dk; hoering@horesta.dk; ida@ida.dk; itb@itb.dk; itu@itu.dk; info@justitia-int.org; kontakt@kraka.org; ka@ka.dk; info@lf.dk; lederne@lederne.dk; lo@lo.dk; info@ld.dk; Moderniseringsstyrelsen; sb@dkuni.dk; forskningsenheden@rff.dk; skat@seges.dk; SMV@SMVdanmark.dk; jesper.Kiholm@skat.dk; Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering; aeldresagen@aeldresagen.dk

**Emne:** Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (SKM: 190330)

Til høringsparterne

Hermed sendes Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (Afbureaukratisering af forskerskatteordningen, genoptagelse af afgørelser om skattnedslag og skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre) i høring.

Der er vedhæftet:

- Høringsbrev
- Høringsliste
- Lovforslag
- Resumé

Bemærk venligst, at høringsfristen er **d. 15. august 2018**.

Med venlig hilsen

**Tatiana König Mortensen**  
Fuldmægtig, Cand.jur.  
Person og Pension

Mobil72370529  
Mailtkm@skm.dk

  
**Skatteministeriet**

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

Mailskm@skm.dk  
Webwww.skm.dk

Skatteministeriet  
[lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk)  
cc: [tkm@skm.dk](mailto:tkm@skm.dk) og [th@skm.dk](mailto:th@skm.dk)

14. august 2018 · cb

## **Hørings svar vedrørende forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer**

Ældre Sagens bemærkninger knytter sig alene til forslaget om at give mulighed for at genoptage afgørelser om skattnedslag for seniorer.

Ældre Sagen påpegede allerede, da seniornedslaget blev indført, at der var tale om meget indviklede regler, der rummede stor risiko for, at borgere "uforvarende" ville komme i en situation, hvor de viste sig ikke at være berettiget til nedslaget. Ældre Sagen hilser velkomment, at der nu gives mulighed for at genoptage afgørelser om seniornedslag.

Vi skal dog bemærke, at den foreslåede tidsfrist for genoptagelse er relativt kort. Hvis lovforslaget først vedtages i december 2018, vil tidsfristen kun være godt tre måneder, og netop den korte tidsfrist var et problem ved de oprindelige regler. Samtidig vil en længere tidsfrist kunne modvirke, at der indgives indsigelser "for en sikkerheds skyld", der senere viser sig at være ubegrundede.

Ældre Sagen forstår dog fristen således, at borgeren skal indsende sin indsigelse inden 31. marts 2019, men at den nødvendige dokumentation ikke nødvendigvis skal foreligge på dette tidspunkt. Det bemærkes yderligere, at der i bemærkningerne som eksempler på dokumentation nævnes lønsedler, ansættelseskontrakt, arbejdsgiverudtalelse mv., mens årsopgørelsens oplysninger om beskæftigelse ikke omtales. Vi går ud fra, at disse oplysninger også kan anvendes som dokumentation.

Herudover vil vi sætte spørgsmålstegn ved bestemmelsen om, at det ikke skal være muligt at genoptage afgørelser, hvis der er tale om et dødsbo. For efterlevende ægtefæller kan udbetaling af mere end 100.000 skattefri kroner have stor betydning. Ældre Sagen finder derfor, at efterlevende ægtefæller skal have mulighed for at anmode om genoptagelse.

Endelig bemærkes det, at det fremgår af bemærkningerne, at det med lovforslaget er forudsat, at "ATP annoncerer via f.eks. [www.borger.dk](http://www.borger.dk) og via Ældre Sagens side på relevante sociale medier."

I betragtning af målgruppen bør der efter Ældre Sagens opfattelse også annonceres i trykte medier.

Der kan være mulighed for, at Ældre Sagen gennem redaktionelt indhold kan gøre opmærksom på sagen i Ældre Sagens medlemsblad og online, lige som ATP kan indrykke deciderede annoncer i medlemsbladet.

Venlig hilsen



Bjarne Hastrup  
Adm. direktør

**Til:** Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)  
**Cc:** Jens Kristian Brun Birthin (jkb@au.dk), Anja Sandholt (asa@au.dk), Thea Halse (TH@skm.dk), Tatiana König Mortensen (TKM@skm.dk)  
**Fra:** Anja Sandholt (asa@au.dk)  
**Titel:** j.nr. 2018 - 965  
**Sendt:** 10-07-2018 13:02:04

Til Skatteministeriet

Aarhus Universitet takker for muligheden for at kommentere på Forslag til Lov om ændring af Kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer.

#### Kildeskatteloven

- 1. Samtidighedskravet**  
Aarhus Universitet har ingen bemærkninger til ændringen, da universitetet ikke finder, at ændringen har betydning for universitetet. Aarhus Universitet har ikke udenlandske selskaber.
- 2. Forenkling af ansættelseskrav**  
Aarhus Universitet har ingen bemærkninger.
- 3. Barsel**  
Aarhus Universitet har ingen bemærkninger, da universitetet alene benytter forskerordningen.
- 4. Bonus**  
Aarhus Universitet hilser forslaget velkomment. På Aarhus Universitet undrer vi os imidlertid over, hvorfor bonussen ikke beskattes efter forskerskatteordningen. Bonussen relaterer sig til det tidligere ansættelsesforhold, hvor vedkommende var omfattet af forskerskatteordningen. På Aarhus Universitet har vi mange sager, hvor en forskningsbevilling ikke kan opgøres før efter forskningsprojektet er afsluttet og ansættelsen er ophørt. Vi finder ikke, at en tidligere medarbejder skal straffes økonomisk for dette forhold, hvorfor bonussen bør beskattes på samme måde, som under den ansættelse, som bonussen udbetales på baggrund af.

#### Skattnedslag for Seniorer

Aarhus Universitet har ingen bemærkninger til lovforslaget.

#### Ligningsloven - Thaidomidofre

Aarhus Universitet har ingen bemærkninger til lovforslaget.

Med venlig hilsen

**Anja Sandholt**  
Personalejuridisk konsulent

Direkte tlf.: 8715 3348  
Mobil: 2778 2862  
E-mail: [asa@au.dk](mailto:asa@au.dk)  
<http://pure.au.dk/portal/da/asa@au.dk>

**AU HR**  
Personalejura

Jens Baggesens Vej 53  
8200 Aarhus N  
Tlf.: 8715 0000  
E-mail: [hr@au.dk](mailto:hr@au.dk)  
<http://medarbejdere.au.dk/administration/administration/au-hr/>



**Fra:** Tine Klovborg Schou <[tk@dkuni.dk](mailto:tk@dkuni.dk)>

**Sendt:** 2. juli 2018 09:27

**Til:** Annika Yderstræde <[ay@dkuni.dk](mailto:ay@dkuni.dk)>; AU Hovedmail <[au@au.dk](mailto:au@au.dk)>; CBS (<[cbs@cbs.dk](mailto:cbs@cbs.dk)> <[cbs@cbs.dk](mailto:cbs@cbs.dk)>); Daniel Wie Krog <[dww@dkuni.dk](mailto:dww@dkuni.dk)>; adm-ahr-DTU <[DTU@adm.dtu.dk](mailto:DTU@adm.dtu.dk)>; Emilie Dyrlev <[ed@dkuni.dk](mailto:ed@dkuni.dk)>; Inie Nør Madsen <[im@dkuni.dk](mailto:im@dkuni.dk)>; ITU (<[journalen@itu.dk](mailto:journalen@itu.dk)> <[journalen@itu.dk](mailto:journalen@itu.dk)>); Jesper Langergaard <[jl@dkuni.dk](mailto:jl@dkuni.dk)>; Kira Vinberg <[kv@dkuni.dk](mailto:kv@dkuni.dk)>; Laust Hallund <[lahal@dkuni.dk](mailto:lahal@dkuni.dk)>; Lena Scotte <[ls@dkuni.dk](mailto:ls@dkuni.dk)>; Nikolaj Helm-Petersen <[nhp@dkuni.dk](mailto:nhp@dkuni.dk)>; Rektorsekretariatet KU (<[rektorsekretariatet@adm.ku.dk](mailto:rektorsekretariatet@adm.ku.dk)> <[rektorsekretariatet@adm.ku.dk](mailto:rektorsekretariatet@adm.ku.dk)>); RUC (<[ruc@ruc.dk](mailto:ruc@ruc.dk)> <[ruc@ruc.dk](mailto:ruc@ruc.dk)>); Sara Tvile Marker <[tvile@dkuni.dk](mailto:tvile@dkuni.dk)>; SDU (<[sdu@sdu.dk](mailto:sdu@sdu.dk)> <[sdu@sdu.dk](mailto:sdu@sdu.dk)>); Sofie Thaagaard Hyllested <[sth@dkuni.dk](mailto:sth@dkuni.dk)>; Tine Klovborg Schou <[tk@dkuni.dk](mailto:tk@dkuni.dk)>; Vanesa Jessica Sofia Vestermark <[vv@dkuni.dk](mailto:vv@dkuni.dk)>; AAU (<[aa@aa.dk](mailto:aa@aa.dk)> <[aa@aa.dk](mailto:aa@aa.dk)>)

**Emne:** Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (SKM: 190330)

Jr. 18/08771

Den 2. juli 2018  
TKS

Til universiteterne

Nedenstående høring videreføres til orientering.

Eventuelle bemærkninger bedes sendt direkte til Skatteministeriet som angivet i høringsbrevet.

Med venlig hilsen

**Tine Klovborg Schou**  
Fuldmægtig

DANSKE  
UNIVERSITETER  
  
UNIVERSITIES DENMARK

Fiolstræde 44, 1. th.  
DK 1171 København K  
Tlf. +45 33 36 98 11  
[www.dkuni.dk](http://www.dkuni.dk)

Fra: Tatiana König Mortensen <[TKM@skm.dk](mailto:TKM@skm.dk)>

Sendt: 29. juni 2018 16:24

Til: [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); Arbejderbevægelsens Erhvervsråd <[ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk)>; Dansk Erhverv <[hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk)>; [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [sanst@sanst.dk](mailto:sanst@sanst.dk); [sanst@sanst.dk](mailto:sanst@sanst.dk); [ac@ac.dk](mailto:ac@ac.dk); [post@atp-anke.dk](mailto:post@atp-anke.dk); [Pote@atp.dk](mailto:Pote@atp.dk); [info@businessdanmark.dk](mailto:info@businessdanmark.dk); [bmf@fida.dk](mailto:bmf@fida.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [eva@eva.dk](mailto:eva@eva.dk); [politik@shareholders.dk](mailto:politik@shareholders.dk); [da@da.dk](mailto:da@da.dk); [info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk); [info@danskenergi.dk](mailto:info@danskenergi.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk); [dj@journalistforbundet.dk](mailto:dj@journalistforbundet.dk); [metal@danskmetal.dk](mailto:metal@danskmetal.dk); [dts@dts.dk](mailto:dts@dts.dk); [mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [dkuni-dkuni@dkuni.dk](mailto:dkuni-dkuni@dkuni.dk); [dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk); [di@di.dk](mailto:di@di.dk); [dtl@dtl.eu](mailto:dtl@dtl.eu); [sekretariat@ejerlederne.dk](mailto:sekretariat@ejerlederne.dk); [mail@finansdanmark.dk](mailto:mail@finansdanmark.dk); [post@finansforbundet.dk](mailto:post@finansforbundet.dk); [fa@fanet.dk](mailto:fa@fanet.dk); [Finanstilsynet@ftnet.dk](mailto:Finanstilsynet@ftnet.dk); [foa@foa.dk](mailto:foa@foa.dk); [fds@skat.dk](mailto:fds@skat.dk); [fdr@fdr.dk](mailto:fdr@fdr.dk); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); [fifu@f-f.dk](mailto:fifu@f-f.dk); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [mbl@fsr.dk](mailto:mbl@fsr.dk); [ftf@ftf.dk](mailto:ftf@ftf.dk); [Q1jbs@hk.dk](mailto:Q1jbs@hk.dk); [44MSJ@hk.dk](mailto:44MSJ@hk.dk); [hoering@horesta.dk](mailto:hoering@horesta.dk); [ida@ida.dk](mailto:ida@ida.dk); [itb@itb.dk](mailto:itb@itb.dk); [itu@itu.dk](mailto:itu@itu.dk); [info@justitia-int.org](mailto:info@justitia-int.org); [kontakt@kraka.org](mailto:kontakt@kraka.org); [ka@ka.dk](mailto:ka@ka.dk); [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); [lederne@lederne.dk](mailto:lederne@lederne.dk); [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); [info@ld.dk](mailto:info@ld.dk); [modst@modst.dk](mailto:modst@modst.dk); [sb@dkuni.dk](mailto:sb@dkuni.dk); [forskningsenheden@rff.dk](mailto:forskningsenheden@rff.dk); [skat@seges.dk](mailto:skat@seges.dk); [SMV@SMVdanmark.dk](mailto:SMV@SMVdanmark.dk); [jesper.Kiholm@skat.dk](mailto:jesper.Kiholm@skat.dk); [star@star.dk](mailto:star@star.dk); [aeldresagen@aeldresagen.dk](mailto:aeldresagen@aeldresagen.dk)

Emne: Høring over Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (SKM: 190330)

Til høringsparterne

Hermed sendes Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven og lov om skattnedslag for seniorer (Afbureaukratisering af forskerskatteordningen, genoptagelse af afgørelser om skattnedslag og skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre) i høring.

Der er vedhæftet:

- Høringsbrev
- Høringsliste
- Lovforslag
- Resumé

Bemærk venligst, at høringsfristen er **d. 15. august 2018**.

Med venlig hilsen

**Tatiana König Mortensen**  
Fuldmægtig, Cand.jur.  
Person og Pension

Mobil72370529  
[Mailtkm@skm.dk](mailto:Mailtkm@skm.dk)



**Skatteministeriet**

Skatteministeriet/Ministry of Taxation



Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 - København K

Mailskm@skm.dk  
Webwww.skm.dk