



SKATTEMINISTERIET

Skatteudvalget
SAU alm. del - Bilag 244
Offentligt

J.nr. 2007-511-0002

Dato:

MODTAGET

28 SEP. 2007
LLS

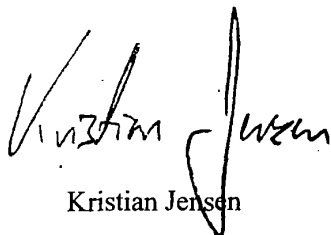
Den Centrale Indlevering

28 SEP. 2007

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringskema samt de modtagne høringsvar vedrørende forslag til lov om ændring af forskellige skattelove.


Kristian Jensen


/Lise Bo Nielsen



Høringsskema indeholdende høringssvar og kommentarer hertil vedrørende udkast til forslag til lov om ændring af forskellige skattelove.

Organisation	Bemærkninger i høringssvar	Kommentar
Advokatrådet	Har ikke afgivet høringssvar	
Arbejderbevægelsens Erhvervsråd	Har ikke afgivet høringssvar	
agroSkat	<p>agroSkat foreslår, at hvis det er forudsat, at tilskud ydet efter artikel 33 m.m. også tidligere - siden tilskudsordningens indførelse 2002 - har været omfattet af afskrivningslovens § 44, stk. 1, at dette så fremgår direkte af lovforslaget.</p> <p>Det nævnes, at agroskat er bekendt med verserende skattesager, hvor SKAT ikke fortolker den nuværende udformning af afskrivningslovens § 44, stk. 1, til at indeholde hjemmel til straksafskrivninger af et beløb svarende til tilskud udbetalt i henhold til artikel 33.</p>	<p>Det er i bemærkningerne til ikrafttrædelsesbestemmelsen tydeliggjort at der vedr. de nævnte EU-ordninger er tale om ordninger, der stort set alene har ændret betegnelse i de forskellige EU-programperioder. De nævnte ordninger har i de forskellige programperioder virket inden for samme områder som de oprindelige ordninger. Det fremgår desuden af bemærkningerne til § 44, at Mål 5b-ordningen er blevet delvis erstattet af artikel 33-ordningen i forbindelse med overgangen til EU-program-perioden 2000-2006.</p> <p>SKAT Hovedcenter har oplyst, at de ikke er bekendt med sådanne sager. Hovedcenteret vil dog ikke udelukke at der findes sådanne sager. Hvis dette skulle være tilfældet kan den skattepligtige anmode om genoptagelse.</p>
ATP	Har ikke afgivet høringssvar	
Business Danmark	Har ikke afgivet høringssvar	
Børsmæglerforeningen	Har ikke afgivet høringssvar	
CEPOS	Har ikke afgivet høringssvar	
Dansk Aktionærforening	Har ikke afgivet høringssvar	
Dansk Arbejdsgiverforening	<p>DA hilser forslaget om fradrag for udenlandske arbejdsgiverafgifter velkomment. DA er enig i, at lønmodtagere, der er hjemmehørende i et andet EU-/EØS-land skal have fradrag for arbejdsgiverafgifter, som vedkommende har afholdt efter aftale med sin danske arbejdsgiver. Dog må det forudsættes, at lønmodtageren henleder virksomheden opmærksomhed på, at vedkommende har et bijob, som der kan tages højde for ved indgåelse af aftalen.</p>	<p>Det er en forudsætning for indgåelse af sådanne aftaler, at arbejdstageren er socialt sikret i sit hjemland. Arbejdsgiver og arbejdstager vil have samme interesse i, at aftalen indgås på et korrekt grundlag.</p>
Dansk Erhverv	Fradrag for udenlandske arbejdsgi-	

Organisation	Bemærkninger i høringssvar	Kommentar
	<p><u>verafgifter</u> Dansk Erhverv er positiv over for forslaget om at lønmodtagere, som er socialt sikret i en anden EU/EØS-medlemsstat kan få fradrag for udenlandske obligatoriske sociale arbejdsgiverbidrag, som den pågældende har påtaget sig at afholde. Det bør iflg. Dansk Erhverv præciseres i lovtæksten, at den udenlandske medarbejder får fuld credit lempelse for den betalte sociale sikring i den skat, der er betalt i Danmark.</p> <p><u>Ophævelse af ekstraordinær genoptagelse</u> Dansk Erhverv er betænkelig ved forslaget om, at ministerens ekstraordinære genoptagelsesadgang for landsskatteretssager afskaffes. Dansk Erhverv finder, at hensynet til retssikkerheden skal tillægges større vægt end en øget tilgang af sager til Skatteministeriet.</p>	<p>Den udenlandske lønmodtager får et fradrag i sin danske indkomst for de sociale bidrag, den pågældende har betalt. Der er tale om et fradrag i den skattepligtige indkomst. Der er ikke tale om, at den danske skat nedsættes med de betalte sociale bidrag. Samme regler gælder i øjeblikket for fuldt skattepligtige, der er omfattet af udenlandsk social sikringslovgivning, og som betaler udenlandske obligatoriske sociale lønmodtagerbidrag.</p> <p>De retssikkerhedsmæssige betænkeligheder ved at bevare bestemmelsen findes efter en samlet afvejning at overstige de retssikkerhedsmæssige betænkeligheder ved at afskaffe bestemmelsen. Det er beskrevet, at Folketingets Ombudsmands anbefalinger forventes at medføre en øget tilgang af sager til Skatteministeriet. Antallet af sager er ikke et problem i sig selv. Men Landsskatterettens vejledning om bestemmelsen og en betydeligt forøget brug deraf må naturligt skabe en forventning blandt brugerne om, at klage til Skatteministeriet kan føre til et pålæg til Landsskatteretten om at genoptage sagen, i det mindste lejlighedsvis. Hverken de oprindelige intentioner eller hidtidig praksis kan imidlertid honorere en sådan forventning. Bestemmelsen findes derfor at være retssikkerhedsmæssigt problematisk. Forslaget om at ophæve bestemmelsen er fastholdt.</p>
Dansk Erhvervsgartnerforening	Har ikke afgivet høringssvar	
Dansk Industri	<u>Ophævelse af ekstraordinær genop-</u>	

Organisation	Bemærkninger i høringssvar	Kommentar
	<p><u>tagelse</u> Dansk Industri støtter en ophævelse af ministerens ekstraordinære genoptagelsesadgang for landsskatte- retssager. Dog ud fra en anden be- tragtning end de, der er nævnt i be- mærkningerne, nemlig hensynet til overholdelse af EU-retten. Dansk Industri forudsætter, at Landsskatte- retten efter bestemmelsens ophæ- velse vil gøre brug af sin mulighed for at forelægge principielle spørgs- mål for EF-domstolen.</p> <p><u>Fradrag for udenlandske arbejds- giverafgifter</u> DI ser positivt på forslaget om, at lønmodtagere, som er socialt sikret i et andet EU/EØS-medlemsland, får adgang til fradrag for de uden- landske obligatoriske sociale ar- bejdsgiverafgifter, som de pågæl- dende har påtaget sig at betale. DI har videre noteret sig, at arbejds- markedsbidraget i medfør af lov- forslag L 220 om lavere skat på ar- bejde mister sin karakter af et soci- alt bidrag og får karakter af en ind- komstskat. Denne ændrings betyd- ning for nærværende lovforslag øns- kes belyst nærmere.</p>	<p>Landsskatteretten har endnu ikke forelagt præjudicielle spørgsmål for EF- domstolen, som således ikke har haft lejlighed til at tage stilling til det principielle spørgsmål om Landsskatte- rettens status. I de hidtidige tilfælde, hvor en forelægge- lse har været under overve- jelse i Landsskatteretten, har retten således enten ikke fundet, at det fornødne be- hov for en forelæggelse var til stede, eller retten har kon- stateret, at spørgsmålet alle- rede var afgjort eller ind- bragt for EF-domstolen. Det kan ikke forventes, at en op- hævelse af bestemmelsen vil få nogen indflydelse på Landsskatterettens fremtidi- ge praksis for så vidt angår forelæggelse af principielle spørgsmål for EF- domstolen.</p> <p>Den ændring, der her er fo- reslået, vedrører alene per- soner, som er socialt sikret i udlandet. Sådanne personer betaler ikke dansk arbejds- markedsbidrag. Sådanne som lovforslag L 220 (fremsat den 6. september 2007) er udformet, sker der ingen ændringer heri. Som anført i bemærkningerne til L 220 er det regeringens hensigt at foretage en forenkling af det regelsæt, der gælder for ar- bejdsmarkedsbidrag, således at arbejdsmarkedsbidraget bedre kan integreres i det almindelige personbeskat- ningssystem. Det er ikke muligt på indeværende tids- punkt at sige noget om ind- holdet af en sådan forenk- ling.</p>
Dansk Landbrug, Landbrugsrådet og De Danske Landboforeninger	<u>Afskrivningsloven - tilskudsordnin- ger</u> Landbruget lægger vægt på, at af-	Der henvises til kommentar

Organisation	Bemærkninger i høringssvar	Kommentar
	<p>skrivningslovens § 44 kommer til også at gælde tilskud i den mellem-liggende periode, hvor afskrivningslovens § 44 ikke var en konsekvensrettet.</p> <p>Landbruget opregner en række gamle ordninger efter land-distriksprogrammet for 2000 til 2006, og bemærker, at følgende ordninger, hvor der kan gives støtte, der kan føre til anskaffelse af noget afskrivningsberettiget, tilsyneladende ikke er omfattet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Forarbejdningsforordningen • Nye teknologier • Staldforbedringer. <p>Landbruget finder, at der bør indføres tilsvarende lempelig beskatning af andre tilskud efter de samme programmer. Til eksempel kunne man i relation til tilskud anvendt til ikke afskrivningsberettigede bygninger indføre at tilskuddet i disse tilfælde ikke var skattepligtige, men nedsatte anskaffessummen efter ejendomsavancebeskatningsloven.</p> <p><u>Ejendomsavancebeskatning – gen-anbringelse</u></p> <p>Formuleringen om, at der kan anmodes om tilladelse findes uheldigt. Det fremhæves, at det ikke fremgår, at der skal forelægges særlige oplysninger. Det antages derfor, at det er tilstrækkeligt at disse oplysninger fremlægges ved efterfølgende selvangivelse.</p>	<p>til agroSkat.</p> <p>Fødevarerministeriet har oplyst,</p> <ul style="list-style-type: none"> • at forarbejdningsforordningen er omfattet af § 44. • at efter reglerne om nye teknologier udbetales et engangstilskud. Der er tale om en ordning, der ikke er omfattet af § 44. • At reglerne vedrørende staldforbedringer knytter sig til den tidligere forbedringsordning. Tilskuddet udbetales ratevis over en 5-årig periode. Denne ordning har aldrig været omfattet af afskrivningslovens § 44. <p>Formålet med den foreslåede ændring er en ajourføring af den gældende bestemmelse i lyset af bl.a. ændrede EU-regler. Det er ikke et formål med ændringen i øvrigt at indføre lempeligere regler for beskatning af andre tilskud.</p> <p>Formulering er ændret til, at skattemynderen kan begære reglen anvendt. Endvidere er det tydeliggjort i lovteksten, at begæringen skal være ledsaget af nødvendige oplysninger om de implicerede ejendomme, herunder et driftsregnskab for den er-</p>

Organisation	Bemærkninger i høringssvar	Kommentar
	<p><u>Udbyttebetalinger</u> Landbruget anfører, at der savnes en begrundelse for, at ændringerne for personer kun vedrører ejerskab af mindre end 10 pct. Begrundelsen for ændringen bør sammenskrives og gøres mere klar. For selskaber bør ændringen for 2008 gælde ved en ejerandel på mindre end 15 pct. Endelig bør ændringerne have virkning fra et tidligere tidspunkt end 2008.</p> <p><u>Investeringselskaber m.m.</u> Landbruget finder det hensigtsmæssigt, at reglerne tilpasses, så de rammer mere præcist. De bør dog omskrives så de fremtræder klare og læsevenlige.</p>	<p>hvervede ejendom.</p> <p>Bemærkningen synes at forudsætte, at grænsen på 10 pct. ejerskab har en sammenhæng over til grænsen i moder-/datterselskabsdirektivet for modtagelse af skattefrit udbytte. Dette er imidlertid ikke tilfældet. Grænsen har til formål at definere direkte investering. Baggrunden herfor er, at medlemslandene efter EU-traktatens art. 57, stk. 1 over for tredjelande kan opretholde national lovgivning, der eksisterende den 31. december 1993, for så vidt angår kapitalbevægelser der vedrører direkte investeringer, selv om de medfører en forskelsbehandling. Der er ingen definition af hvad der skal forstås ved udtrykket direkte investering. Her er det fastsat, at et ejerskab på 10 pct. må anses for en direkte investering. Der er ikke fundet grundlag for at fastsætte et tidligere virkningstidspunkt end 2008. Endvidere skal bemærkes, at der er sket en omredigering af bemærkningerne, i og med at forslaget nu indgår i et større lovforslag.</p> <p>Nogle af de mindre læsevenlige formuleringer, som anvendes, er negative afgrænsninger af en personkreds og afgrænsninger med mange karakteristika. Som eksempel kan nævnes: "investeringselskaber hjemmehørende her i landet som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 19, der ikke er investeringsforeninger". I almindelighed er vi meget opmærksomme på at undgå vanskelige formuleringer. Kravene til præcision gør, at det ikke altid lykkes. Om-</p>

Organisation	Bemærkninger i hørings svar	Kommentar
	<p>Landbruget finder det hensigtsmæssigt, at begrænsningsreglen ophæves. Da der kan være tilfælde, hvor aktieindkomst beskattes højere end kapitalindkomst, bør det dog tillige sikres, at ændringen ikke medfører en øget beskatning.</p> <p><u>Andet</u> Landbruget finder, at det af hensyn til retssikkerheden ikke er nogen god ide, at medtage alt for mange væsensforskellige ændringer i en samlet lovændring. Lovforslag m.m. bliver alt for uoverskuelige. En sammenskrivning af nærværende lovudkast med andre forslag vil medføre en unødigt forværrelse af overskueligheden.</p>	<p>skrivninger åbner undertiden op for nye fortolkningstvivel, Man har derfor ikke imødekommet ønsket om en omskrivning.</p> <p>Beskatningen af udlodninger fra udloddende investeringsforeninger hviler på et transparensprincip. Dvs. at de enkelte elementer i udlodningen skal beskattes som ved en direkte investering. Dette sikres med ophævelse af begrænsningsreglen. Det giver ingen mening, at indføre en permanent regel om, at investor for en lille del af udloddende skal kunne vælge mellem beskatning som aktieindkomst og kapitalindkomst. Dette allerede fordi det vil kræve et uforholdsmæssigt stort arbejde af investor at tilvejebringe grundlaget for valget set i forhold til hvad der eventuelt kan opnås.</p> <p>Det er i forbindelse med fastlæggelsen af regeringens lovprogram for den kommende folketingssamling besluttet, at nærværende lovudkast ikke skal fremsættes særskilt, men indgå i et større lovforslag.</p>
Den Danske Skatteborgerforening	Har ikke afgivet hørings svar	
Erhvervs- og Byggestyrelsen	Har ikke afgivet hørings svar	
Finans og Leasing	Har ikke afgivet hørings svar	
Finansrådet	Finansrådet henviser til, at det foreslås at nedsætte beskatningen af udbytteudlodninger til visse udenlandske modtagere til 15 pct., men at der stadig indeholdes 28 pct. udbytteskat med mulighed for efterfølgende refusion af det for meget indeholdte. Finansrådet finder, at udbytteskatten bør indeholdes med den nedsatte sats.	Baggrunden for den valgte løsning er, at beskatningen nedsættes til 15 pct., afhængigt af opfyldelsen af visse betingelser, især at udbyttemodtageren ejer mindre end 10 pct. af det udbytteudbetalende selskab. Den indeholdelsespligtige har sjældent kendskab til, om betingelserne er opfyldt. Det bør

Organisation	Bemærkninger i høringssvar	Kommentar
		derfor være udbyttmodtageren, der dokumenterer at være berettiget til den lave beskatning.
Finanstilsynet	Har ikke afgivet høringssvar	
Foreningen af Statsautoriserede Revisorer	<p><u>Udbyttebetalinger</u> FSR anfører, at teksten "sammen med koncernforbundne selskaber, jf. ligningslovens 2" ikke kan fortolkes på en meningsfuld måde. Der bebudes samtidig en opfølgende henvendelse herom.</p> <p><u>Investeringselskaber m.m.</u> Om ændringen af kildeskattelovens § 65, stk. 8, anfører foreningen, at det bør tydeliggøres, hvad der menes med udtrykket "investeringselskaber som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 19, der ikke er investeringsforeninger".</p> <p><u>Fradrag for udenlandske arbejdsgiverafgifter</u> FSR anfører, at selvom hensigten med forslaget er klar, kan man ikke udelukke, at der kan opstå sager, hvor SKAT i andre tilfælde, hvor forpligtelsen til at betale arbejdsgiverbidrag IKKE er overtaget af medarbejderen, vil hævde, at arbejdsgiverens bidrag skal beskattes hos medarbejderen. FSR foreslår, at dette afklares, så der ikke opstår tvivlstilfælde.</p>	<p>FSR skal være velkommen til at komme med en opfølgende henvendelse om problemstillingen.</p> <p>Der menes navnlig investeringsaktieselskaber. Når ordet "investeringsaktieselskaber" ikke anføres direkte i lovteksten skyldes det en bekymring for, at man slutter modsætningsvis fra udtrykket. "aktieselskaber" til andre organisationsformer, der måtte være omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, uden dog at være investeringsforeninger.</p> <p>Det kan bekræftes, at en dansk arbejdsgivers udenlandske obligatoriske sociale arbejdsgiverbidrag ikke er skattepligtig indkomst for lønmodtageren. Dette er nu præciseret i bemærkningerne til lovforslaget.</p>
Foreningen af Danske Revisorer	Ingen bemærkninger	
Foreningen Registrerede Revisorer	Ingen bemærkninger	
Forsikring & Pension	F&P finder, at det bør fremgå af den foreslåede ændring af selskabskattelovens 3, stk. 1, nr. 19, at den foreslåede udvidelse af 15 pct. beskatningen vedr. afståelsessummer også skal være omfattet af den foreslåede undtagelse vedr. investering i investeringsforeninger, der ikke investerer i danske aktier.	Den foreslåede udvidelse af 15 pct. beskatningen af et skattefrit investeringselskab skal medføre, at et sådant selskab beskattes af udbytter, som det modtager fra et dansk selskab eller investeringsforening, som ikke kan investere i aktier i danske selskaber. Desuden skal 15 pct. beskatningen omfatte afståelsessummer,

Organisation	Bemærkninger i høringssvar	Kommentar
		når et investeringsselskab afstår aktier i et aktieselskab, som ikke selv er et investeringsselskab, til dette selskab, med mindre sidstnævnte selskab ikke kan investere i aktier i danske selskaber. Forslaget er ændret.
Håndværksrådet	Håndværksrådet støtter forslaget om fradrag for udenlandske obligatoriske sociale arbejdsgiverafgifter.	
HTS- Handel, Transport og Serviceerhvervene	<p><u>Frdrag for udenlandske arbejdsgiverafgifter</u></p> <p>HTS er meget positiv over for forslaget og anbefaler, at det træder i kraft allerede i år.</p> <p><u>Ophævelse af ekstraordinær genoptagelse</u></p> <p>HTS anbefaler, at ministerens ekstraordinære genoptagelsesadgang for landsskatteretssager ikke afskaffes. Efter HTS's opfattelse bevirker den langvarige sagsbehandlingstid ved domstolene, at det vil være uheldigt at afskaffe genoptagelsesadgangen og at undlade at oplyse om den.</p>	<p>Lovændringen bør alene have fremadrettet virkning, idet virksomheder og lønmodtagere f.s.v. ang. 2007 vil have indrettet sig på de eksisterende regler.</p> <p>HTS's anbefaling illustrerer, at der er en nærliggende risiko for, at ordningen, hvis den bevares, vil få status som et alternativ til et sagsanlæg i borgeres og virksomheders bevidsthed. Begrundelsen for HTS' anbefaling viser derfor, at der er behov for at fjerne bestemmelsen.</p>
InvesteringsForeningsRådet	Har ikke afgivet høringssvar	
Københavns Fondsbørs	Har ikke afgivet høringssvar	
KommuneKredit	Har ikke afgivet høringssvar	
Kommunernes Landsforening	Har ikke afgivet høringssvar	
Retssikkerhedschefen	Har ikke afgivet høringssvar	
SKAT	<p>SKAT ønsker præcisering af bemærkningerne til den foreslåede regel i selskabsskattelovens § 2, stk. 2, for så vidt angår hel eller delvis tilbagebetaling af udbytteskat i tilfælde, hvor der i en dobbeltbeskatningsoverenskomst er aftalt lavere, henholdsvis højere sats for beskatning af udbytte end den foreslåede 15 pct. sats.</p> <p>SKAT ønsker, at det i afsnittet om EU-retlige aspekter også nævnes, at beskatningen af udbytte, som et dansk selskab udlodder til et udenlandsk selskab, kan være lavere end den beskatning på 15 pct., som gæl-</p>	<p>Bemærkningerne er ændret, så det nævnes, at den indeholdte udbytteskat på 28 pct. efterfølgende kan tilbagebetales helt eller delvis, så beskatningen bliver på 15 pct. eller en lavere sats, der er aftalt i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.</p> <p>Kommissionen har stillet spørgsmål ved, at beskatningen af udbytte, som et dansk selskab udlodder til et udenlandsk selskab, kan være højere end den beskatning</p>

Organisation	Bemærkninger i høringssvar	Kommentar
	<p>der for udbyttebetalinger til danske pensionsinstitutter.</p> <p>Vedr. fradrag for udenlandske obligatoriske sociale arbejdsgiverbidrag har SKAT påpeget, at dette vil være meget vanskeligt at håndtere for arbejdsudlejede personer, som er undergivet 30 pct. bruttobeskatning, og som derfor ikke skal indgive selvangivelse</p>	<p>på 15 pct., som gælder for udbyttebetalinger til danske pensionsinstitutter. At dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med nogle lande medfører lavere beskatning end 15 pct., hjælper ikke i forhold til de lande, som ikke er omfattet af overenskomster med lavere beskatning end 15 pct.</p> <p>Der er nu i lovforslaget indsat en ændring af kildeskattelovens § 48 B, således at det udenlandske bidrag fragår, inden 30 pct.-skatten beregnes.</p>
Skatterevisorforeningen	Har ikke afgivet høringssvar	
Øresundskomiteen/Øresunddirekt	<p>Øresundskomiteen og Øresunddirekt anfører, at forslaget i praksis ikke vil ændre de bestående regler for social sikring for den enkelte medarbejder. Det må formodes, at væsentligt flere end hidtil vil arbejde på begge sider af Sundet. Der vil derfor være behov for en øget informationsindsats.</p> <p>Øresundskomiteen og Øresunddirekt mener dernæst, at det kan blive vanskeligt i praksis at inddrive de sociale afgifter, som kommer til at påhvile en svensk lønmodtager med arbejde i Danmark. Dette skyldes forhold i svensk lovgivning.</p> <p>Endelig anfører Øresundskomiteen og Øresunddirekt, at det er uklart, hvad forslaget kommer til at betyde for den enkeltes løn. En del af incitamentet til at søge arbejde i Danmark er, at lønnen i Danmark er højere end i Sverige.</p>	<p>Reglerne for, hvor man er socialt sikret, er fastsat i EU-regi og berøres ikke af dette lovforslag. Det er netop Øresunddirekts opgave at informere om bl.a. sociale forhold i de to lande.</p> <p>Skulle der være behov for justering af svensk lovgivning, vil dette selvsagt alene være et svensk anliggende.</p> <p>Der er intet i lovforslaget – eller andre steder i lovgivningen – der vil tvinge en lønmodtager til at indgå en aftale om betaling af sociale bidrag. Hidtil har kun meget få personer med svensk social sikring fået beskæftigelse hos danske arbejdsgivere. Med dette nye tilbud vil det være nemmere for en sådan person at få beskæftigelse i Danmark.</p>

Skatteministeriet
Departementet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Langhøjvej 1, Trøe

DK-8381 Tilst

CVR.nr.: 29 32 39 09

Tlf. +45 86 86 53 53

Fax +45 86 16 76 76

www.agroskat.dk

agroskat@agroskat.dk

13. september 2007

Høring over udkast til forslag til Lov om ændring af forskellige skatte- love

Skatteministeriet sendte den 11. september 2007 udkast til forslag til Lov om ændring af forskellige skattelove til høring med høringsfrist den 14. september 2007.

agroSkat vil gerne knytte følgende bemærkninger til udkastet til lovforslag:

Vedr. afskrivningslovens § 44

Ifølge udkast til ny affattelse af afskrivningslovens § 44 ændres § 44, stk. 1, nr. 2 til "Tilskud, der er ydet efter lov om udvikling af landdistrikterne".

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, at med den foreslåede ændring medtages alle investeringsordninger efter lov om udvikling af landdistrikterne, hvorved der sker en udvidelse med tilskud ydet til samarbejdsprojekter og udviklingsprojekter. Videre er anført, at ordningen hidtil kun har omfattet strukturprojekter og artikel 33.

Endvidere er anført, at strukturprojektordningen tidligere havde hjemmel i lov om tilskud til strukturprojekter inden for jordbruget, og at ordningen nu har hjemmel i landdistriktsstøtteloven.

Endelig fremgår det af bemærkningerne til § 9 vedrørende ikrafttrædelse, at der ikke er foreslået særlige virkningstidspunkter for ændringerne af afskrivningslovens § 44, stk. 1, idet der er tale om ajourføring af henvisninger til en række tilskudsordninger, som tidligere er ændret.

agroSkat foreslå, at hvis der med lovændringen er forudsat, at tilskud ydet efter artikel 33 m.m. også tidligere har været omfattet af afskrivningslovens § 44, stk. 1 siden tilskudsordningens indførelse i 2002 til afløsning af andre ordninger, at det så fremgår direkte af lovforslaget, således at der ikke kan opstå tvivl om, at tilskud efter lov om udvikling af landdistrikterne har været omfattet af afskrivningslovens § 44 siden ordningerne blev vedtaget for så vidt angår strukturprojekter og artikel 33.

I givet fald kan der være behov for at der gives tilladelse til ekstraordinær genoptagelse af ansættelsen jf. skatteforvaltningslovens § 27 tilbage til 2002.

Det skal bemærkes, at afskrivningslovens § 44 ikke er blevet ajourført siden 2002.


Direktoratet for Fødevarerhverv har i brev af 5. oktober 2002 til Skatteministeriet oplyst, at vise tilskudsordninger omfattet af afskrivningslovens § 44, stk. 1 er ophørt fra og med år 2001, og at nye tilskudsordninger har afløst de tidligere ordninger. Henvendelsen fra direktoratet for Fødevarerhverv til Skatteministeriet har ikke tidligere medført, at afskrivningslovens bestemmelser er blevet opdateret.

agroSkat er bekendt med verserende skattesager, hvor SKAT ikke fortolker den nuværende udformning af bestemmelsen i afskrivningslovens § 44, stk. 1 til at indeholde hjemmel til straks-afskrivning af et beløb svarende til tilskud udbetalt i henhold til artikel 33.

Venlig hilsen


Kirsten Jensen
Partner, agroSkat as

Venlig hilsen


Knud Maegaard
Partner, agroSkat as

SJ20070919081409843 [DOR22265].TXT
Fra: "Henning Gade" <HEG@da.dk>
Til: Sven Ulstrup <su@skm.dk>
Modtaget: 18-09-2007 13:42:29
Emne: Høring af Lov om Ændring af forskellige skattelove

Chefkonsulent Svend Ulstrup

Dansk Arbejdsgiverforening har den 10. september 2007 fået ovennævnte lovforslag om ændring af en række skattelove til høring.

Dansk Arbejdsgiverforening skal ikke generelt forholde sig til det fremsendte lovforslag - kun til § 5 vedrørende påligning af indkomstskat til staten (ligningsloven) j.f. lovbekendtgørelse nr. 1061 af 24 oktober 2006, som omhandler fradrag for obligatoriske sociale bidrag.

Dansk Arbejdsgiverforening hilser forslaget velkomment, da det kan afhjælpe en række af de problemer der har været med beskæftigelse af pendlere fra Sverige. En sikring mod, at danske arbejdsgivere kan pådrage sig betaling af svenske arbejdsgiverafgifter for en ansat svensk arbejdstager, såfremt vedkommende har et bijob og er bosiddende lønmodtager i Sverige, vil være et skridt på vejen mod et mere sammenhængende arbejdsmarked i Øresundsregionen.

DA er enig i at en lønmodtager, som er hjemmehørende i et andet EU-land eller et EØS-land jf. Forordning 1408 skal have fradrag ved dansk beskatning for udenlandske obligatoriske sociale arbejdsgiverafgifter, som den pågældende har afholdt efter aftale med sin danske arbejdsgiver. Det må dog forudsættes, at lønmodtageren henleder virksomhedens opmærksomhed på, at vedkommende har et bijob, som der kan tages højde for ved indgåelse af aftalen.

Med venlig hilsen
Henning Gade, Chefkonsulent

DANSK ARBEJDSGIVERFORENING
Vester Voldgade 113, DK-1790 København V
Tlf. +45 33 38 90 00
Direkte tlf. +45 33 38 94 16
Mobiltelefon +45 29 20 04 16
Fax. +45 33 93 08 42
E-mail heg@da.dk
www.da.dk <<http://www.da.dk/>>

Skatteministeriet
Att.: Chefkonsulent Sven Ulstrup
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

17. september 2007

KML:ubr
61619-0027

Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove

Skatteministeriet har anmodet Dansk Erhverv om en udtalelse om forslag til lov om ændring af forskellige skattelove.

Generelle bemærkninger

I en tid med mangel på arbejdskraft finder Dansk Erhverv det vigtigt med tiltag, der understøtter og gør det enkelt for virksomhederne at ansætte medarbejdere, herunder fra andre EU/EØS-lande.

Den nuværende skatteretlige behandling af eksempelvis medarbejdere med bopæl i Sverige har gjort det vanskeligt for danske virksomheder at ansætte disse medarbejdere, hvilket har resulteret i en vis tilbageholdenhed med sådanne ansættelser. Tilbageholdenheden med ansættelserne har især vist sig i relation til ansættelse af svenske deltidsmedarbejdere og løst tilknyttede medarbejdere såsom vikaransatte.

Dansk Erhverv finder det positivt, at der nu indføres forenklinger, der forbedrer virksomhedernes mulighed for at ansætte medarbejdere fra andre EU/EØS-lande.

Specifikke bemærkninger

Henset til den korte høringsfrist har Dansk Erhverv følgende bemærkninger til lovforslaget:

Fradrag for udenlandske arbejdsgiverafgifter ved dansk beskatning

Det foreslås at give udenlandske lønmodtagere, som er socialt sikret i en anden EU/EØS-medlemsstat og har arbejde i Danmark, adgang til fradrag i Danmark for udenlandske obligatoriske sociale arbejdsgiverbidrag.

Dansk Erhverv er positiv over for forslaget om den nye bestemmelse, som fjerner en betydelig risiko ved at ansætte arbejdskraft bosiddende i andre EU/EØS-lande.

Det er helt afgørende, at danske arbejdsgivere får en effektiv mulighed for at sikre sig mod uventede opkrævninger til social sikring for en medarbejder i et andet EU/EØS-land.

Det bør præciseres i lovtæksten, at den udenlandske medarbejder får fuld credit lempelse for den betalte sociale sikring i den skat, der er betalt i Danmark.

Ophævelse af ekstraordinær adgang til genoptagelse af LSR-kendelser

Det foreslås at ophæve den eksisterende ekstraordinære adgang til at genoptage kendelser afsagt af Landsskatteretten. Genoptagelsesadgangen indebærer, at skatteministeren kan beslutte, at en sag, som Landsskatteretten har afgjort, skal genoptages, hvis Skatteministeriet ikke kan forventes at få medhold i sagen, såfremt den indbringes for domstolene af den, der har tabt sagen ved Landsskatteretten.

Dansk Erhverv er betænkelig ved forslaget om ophævelse af den særlige genoptagelsesadgang.

Skatteministeriets mulighed for af egen drift at genoptage en sag afgjort af Landsskatteretten har stor betydning, idet adgangen er med til at sikre retssikkerheden i det administrative klagesystem. Adgangen til at indbringe kendelser afsagt af Landsskatteretten for domstolene er ikke i alle tilfælde tilstrækkeligt til at sikre retssikkerheden.

Ifølge bemærkningerne til skatteforvaltningslovens § 49, 2. pkt. var bestemmelsen kun tænkt anvendt rent undtagelsesvis i de tilfælde, hvor Landsskatteretten havde truffet en åbenbart urigtig afgørelse. Det fremgår ligeledes af bemærkningerne til forslaget om ophævelse af den særlige genoptagelsesadgang, at hverken den daværende eller nuværende skatteminister har gjort brug af genoptagelsesadgangen.

Ovenstående forhold berettiger imidlertid ikke til en ophævelse af den særlige genoptagelsesadgang i tilfælde af åbenbart urigtige afgørelser.

Hensynet til retssikkerheden skal tillægges større vægt end den i forslaget nævnte forventning om en øget tilgang af sager til Skatteministeriet.

Den særlige adgang til genoptagelse af åbenbart urigtige Landsskatteretskendelser er en vigtig sikkerhedsventil i det administrative klagesystem, der om end i sjældne tilfælde vil kunne spare skatteborgerne for at skulle igennem en langvarig proces i form af indbringelse af kendelser for domstolene.

Med venlig hilsen
Dansk Erhverv

Kim Munch Lendal
Direktør

Ulla Brandt
Erhvervspolitisk konsulent

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

17. september 2007

VFJ

2007-3102-00014

Deres sagsnr.:

2007-511-0002

Høring over udkast til lovforslag om ændring af forskellige skattelove

Dansk Industri har den 10. september 2007 modtaget ovennævnte udkast til lovforslag i høring.

DI ser positivt på forslaget om ophævelse af ekstraordinær adgang til genoptagelse af kendelser fra Landsskatteretten, i det omfang dette medfører, at Landsskatteretten kan foretage præjudicielle forelæggelser for EF-domstolen. Baggrunden for DI's holdning skal derfor ikke findes i det i bemærkningerne anførte, nemlig at klagesystemet findes uigennemskueligt, og at en forøget tilgang af ansøgninger om ekstraordinære genoptagelse bør undgås. Baggrunden for DI's holdning skal i stedet findes i hensynet til overholdelsen af EU-retten. DI forudsætter, at Landsskatteretten efter ophævelsen af den ekstraordinære adgang til genoptagelse vil gøre brug af muligheden for præjudicielle forelæggelser for EF-domstolen. Dermed sikres skatteydernes retssikkerhed, idet der vil være en hurtigere adgang til afklaring af eventuelle EU-retlige spørgsmål.

Herudover ser DI positivt på forslaget om, at udenlandske lønmodtagere, som er socialt sikret i et andet EU/EØS-medlemsland og har arbejde i Danmark, gives adgang til fradrag i Danmark for udenlandske obligatoriske sociale arbejdsgiverbidrag på betingelse af, at der i medfør af EU's socialforordning er indgået en aftale mellem arbejdsgiveren og lønmodtageren om, at den danske arbejdsgivers pligt til at svare arbejdsgiverbidrag til lønmodtagerens hjemland er overtaget af lønmodtageren selv. Forslaget løser dog ikke fuldstændig det grundlæggende problem med, at den danske arbejdsgiver kan blive mødt med kravet om at skulle betale obligatoriske sociale arbejdsgiverbidrag i lønmodtagerens hjemland.

I forlængelse heraf bemærkes, at DI har noteret sig, at arbejdsmarkedsbidraget i medfør af udkastet til L 220 om lavere skat på arbejde mister sin

karakter af et socialt bidrag og får karakter af en indkomstskat. Denne ændrings betydning for nærværende lovudkast bedes belyst nærmere.

Herudover har lovforslaget ikke givet anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen



Lene Nielsen
Juridisk Konsulent



Vicki From Jørgensen
Konsulent

Dansk Landbrug
Vesterbrogade 4A
1620 København V
Telefon 33 39 46 00
Telefax 33 39 46 06

Landbrugsraadet
Axeltorv 3
1609 København V
Telefon 33 39 40 00
Telefax 33 39 41 41

Dato 14. september 2007

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Svar sendes på mail til

su@skm.dk>

Høring over udkast til lovforslag om ændring af forskellige skattelove

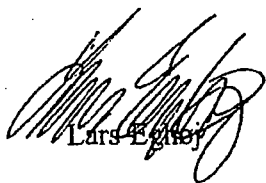
Landbrugets organisationer skal takke for at have modtaget ovennævnte lovforslag i høring.

Vi er lægger meget vægt på ændring af afskrivningsloven, hvor der foretages en række konsekvensrettelser som følge af ændring og ophævelse af tilskudsordninger.

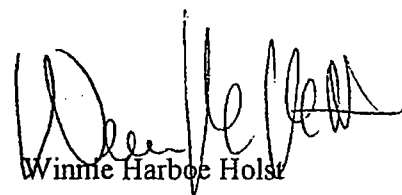
Vi finder det er positivt, at der laves en justering af ejendomsavancebeskatningsloven, således at Skatterådets praksis på området direkte fremgår af bestemmelsen.

Vi skal henvise til vedlagte høringssvar fra Dansk Landbrugsrådgivning Landscenter, hvori der er en række bemærkninger til lovforslaget. Vi lægger især vægt på at ændringen af afskrivningslovens 44 kommer til at gælde også for tilskud, der er udbetalt i den mellemliggende periode, hvor der ikke var sket en konsekvens rettelse af afskrivningsloven. Herved vil der være "retssikkerhed" for borgerne som ikke bliver fanget af manglende ændringer af lovgivningen.

Med venlig hilsen



Lars Eigtved



Winnie Harboe Holst



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

14. september 2007
J.nr : 911-00999 / 4049

Bemærkninger til forslag til lov om ændring af forskellige skattelove, bl.a. i relation til afskrivningslovens § 44 og ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A

Indledningsvist bemærkes, at man af hensyn til retssikkerheden samt af hensyn til skatte- og klagemyndighedernes og skatteydernes efterfølgende ressourceforbrug ved anvendelse af lovgivningen bør man ikke medtage alt for mange væsensforskellige ændringer i en samlet lovændring, idet lovforslag, bemærkninger, høringssvar mv. bliver alt for uoverskuelige. Allerede med de i dette lovforslag foreslåede ændringer er der tale om meget væsensforskellige ændringer. En sammenskrivning af dette lovforslag med de andre forslag, der er i høring, vil medføre en unødigt forværrelse af overskueligheden.

Landscentret har følgende bemærkninger til forslaget enkelte dele:

Vedrørende § 1

Landscentret finder det tilfredsstillende, at der foretages konsekvensrettelser af afskrivningslovens § 44.

Følgende bør dog sikres:

- at disse konsekvensrettelser har virkning tilbage i tiden i relation til de tilskud, der allerede er udbetalt efter de nugældende bestemmelser, således at tilskudsmodtagere f.eks. i 2007 mv. ikke skattemæssigt skal tåle, at tilskuddet beskattes i tilskudsåret, mens der kun kan foretages fradrag efter de almindelige afskrivningsregler over en længere årrække. De formål, der begrundet straksafskrivning i relation til disse tilskud, er ikke nogen, der først fremkommer fra og med fremsættelsen af lovforslaget. Ajourføringen kommer sent i forhold til ændringerne i tilskudsreglerne. F.eks. blev den i nr. 1 nævnte lov indført i 2005, den i nr. 2 i den eksisterende § 44 nævnte lov er ændret flere gange over de sidste år, osv.
- at alle tilskud i den mellemliggende periode, inkl. tilskud efter anden lovgivning, der er ændret igen eller udløbet, ikke falder udenfor reglerne. De i nr. 6 og 7 indsatte bestemmelser er et udtryk for, at man vil sikre en del af ovennævnte, men de er ikke fyldestgørende.

- at tilskud efter ændret lovgivning, men hvor der stadig udbetales tilskud, også omfattes.

Når man således vil øge retssikkerheden, bør dette ikke føre til, at man lader nogle tilskudsmodtagere være uden denne retssikkerhed som følge af, at man ikke i tide har fået foretaget konsekvensrettelserne. Landsskatteretten har tidligere truffet afgørelser ud fra en modsætningslutning af lovændringer, selvom der klart var tale om konsekvensrettelser/fejlrrettelser. Hvis man med bemærkningerne til § 9 mener at have taget højde for nogle af ovennævnte forhold, bør det klart fremgå.

Af gamle ordninger efter landdistriktsprogrammet findes ifølge www.dffe.dk følgende ordninger:

Program 2000-2006 (gamle ordninger)

<u>Bedriftsrådgivning</u>	<u>Efteruddannelse</u>
<u>Demonstrationsprojekter om miljø</u>	<u>Naturplaner</u>
<u>Forarbejdningsordningen</u>	<u>Reduceret kvælstofkvote</u>
<u>Grønsningsselskaber</u>	<u>Staldforbedring</u>
<u>Grønne regnskaber</u>	<u>Udvikling af landdistrikter</u>
<u>Jordfordeling</u>	<u>Yngre jordbrugere</u>
<u>Kompetenceudvikling</u>	<u>LEADER+</u>
<u>Kvalitetsfedevarer</u>	
<u>Læhegn</u>	
<u>Miljøvenligt jordbrug</u>	
<u>Nye teknologier</u>	
<u>Planteenergi</u>	
<u>Skovrejsning</u>	
<u>Økologisk jordbrugsproduktion</u>	

Tilsyneladende er følgende ordninger, hvor der kan gives støtte, der kan føre til anskaffelsen af noget afskrivningsberettiget, ikke omfattet:

- "Forarbejdningsordningen" (bkg. nr. 167 af 18/3 2004)
- "Nye teknologier" (bkg. nr. 1362 af 15/12 2005), og
- "Staldforbedring" (bkg. nr. 247 af 31/5 2002)

Samtidig finder Landscentret, at der bør indføres en tilsvarende lempeligere beskatning af andre tilskud efter de samme programmer.

Til eksempel kunne man i relation til tilskud anvendt til ikke afskrivningsberettigede bygninger indføre, at tilskuddet i disse tilfælde ikke var skattepligtige, men i stedet nedsatte anskaffelsessummen for bygningerne efter EBL. Hermed ville realiteten blive den samme som efter AL § 44, nemlig at der skete beskatning ved salg. (Denne løsning kunne også anvendes generelt vedrørende bygninger mv.)

Vedrørende § 2

Det findes hensigtsmæssigt at indføre praksis direkte i loven. Formuleringen om, at der kan anmodes om "tilladelse" findes dog uheldig. Den kan medføre usikkerhed om, hvorvidt man

skal have en særlig tilladelse, om denne kan nægtes, hvornår man får en sådan mv. Som det fremgår af bemærkningerne er det ikke tilsigtet, at der skal gives særlig tilladelse mv. Generelt "begærer" man genanbringelsesreglen "anvendt", jf. § 6A, stk. 2, og der bør således anvendes denne formulering.

Det fremgår ikke af lovforslaget, at der skal forelægges særlige oplysninger. Det må derfor antages, at det er tilstrækkeligt, at disse forelægges ved den efterfølgende selvangivelse, hvilket vil medføre en hensigtsmæssig ligestilling i relation til genanbringelser i Danmark. Landscentret går ud fra, at Skatteministeriet er enig heri.

Også denne del af lovforslaget ses at have EU-retlige aspekter.

Vedrørende ændringerne af udbyttebetalinger mv.

Der savnes en begrundelse for, at ændringerne for personer kun vedrører ejerskab af mindre end 10 %. Begrundelsen for ændringen bør endvidere sammenskrives og gøres mere klar.

For 2008 bør ændringen endvidere for selskaber være gældende ved en ejerandel på mindre end 15 %, jf. grænsen for skattefrit udbytte i 2008.

Da uoverensstemmelsen med EU-retten ikke først opstår fra og med 2008, bør ændringen have virkning fra et tidligere tidspunkt.

Vedrørende ændringerne af beskatningsreglerne af investeringselskaber og investeringsforeninger

Det er hensigtsmæssigt, at reglerne tilpasses, så de ikke rammer bredere end formålet. Med tilføjelserne bliver reglerne dog endnu mindre læsevenlige. De bør således omskrives, så de fremtræder klare og læsevenlige.

Det er også hensigtsmæssigt, at begrænsningsreglen i personskattelovens § 4a, stk. 4, ophæves. Dette medfører, at der er noget indkomst, der tidligere var kapitalindkomst, der nu bliver aktieindkomst. Udgangspunktet er, at dette medfører en lavere beskatning. Der kan dog være tilfælde, hvor aktieindkomst beskattes højere, jf. herved begrundelsen for indførelsen af overgangsreglen i ABL § 45. Det bør sikres, at ændringen ikke medfører en forøget beskatning.

Venlig hilsen



Jens Jul Jacobsen

Specialkonsulent, cand. jur.
Dansk Landbrugsrådgivning,
Landscentret, Ret & Regnskab
Skat
Direkte 87 40 51 29
E-mail: jsj@landscentret.dk

SJ20070919083301109 [DOR21035].TXT
Fra: "Lars Ravn Knudsen" <lrk@finansraadet.dk>
Til: Sven Ulstrup <su@skm.dk>
Modtaget: 14-09-2007 16:21:12
Emne: Høringssvar - lovforslag om ændring af forskellige skattelove

Til skatteministeriet,

Finansrådet har d. 10 september 2007 modtaget lovforslag om ændring af forskellige skattelove i høring og har i den forbindelse kun en enkelt bemærkning til forslag til ændringen af de forskellige skattelove:

§4, 1

Der lægges op til, at uanset man højst kan beskatte udenlandske modtagere af udbytte med 15%, bliver der indeholdt 28% med mulighed for efterfølgende hel eller delvis tilbagebetaling af det for meget indeholdte, hvis fx der er tale om juridiske personer eller hvis den udenlandske modtager benytter en udenlandsk depotfører.

Finansrådet mener at der kun bør tilbageholdes med aftalesatsen, uanset om det er selskaber eller personer der er modtagere.

Det ideelle vil være, at også udenlandske depotførere, der jo har et depot her på andres vegne, på en eller anden måde også kan nøjes med aftalesatsen.

Med venlig hilsen

Lars Ravn Knudsen

Direkte 3370 1077
lrk@finansraadet.dk

Finansrådets Hus
Amaliegade 7
1256 København K

Telefon 3370 1000
Fax 3393 0260

mail@finansraadet.dk
www.finansraadet.dk



Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91
Telefax nr. 33 11 09 13 e-mail: fsr@fsr.dk Internet: www.fsr.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtvedsgade 28
1402 København K

e-mail: pskerh@skm.dk

17. september 2007
mbl (X:\Faglig\HORSVAR\2007\H120-07.doc)

Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove

Skatteministeriet har 10. september 2007 fremsendt ovennævnte udkast med anmodning om Foreningen af Statsautoriserede Revisorers bemærkninger.

Foreningen har gennemgået forslaget og har følgende bemærkninger:

§ 4 nr. 1 og § 8 nr. 1:

Det anføres i paragrafferne at " at den pågældende sammen med koncernforbundne selskaber, jf. ligningslovens § 2". FSR kan konstatere at samme henvisning til ligningslovens § 2 koncernforbindelse også anvendtes ved ændringen af ligningslovens § 16A, jf. L 213. Det er FSR's opfattelse at denne henvisning ikke kan fortolkes på en meningsfuld måde og FSR vil gerne senere uddybe dette i en opfølgende henvendelse på L 213.

§ 4 nr. 4:

I anden linie anføres " i aktieavancebeskatningslovens § 19, der ikke er investeringsforeninger". Det bør tydeliggøres, hvad der menes; investeringsinstitut osv.

§ 5:

Selvom hensigten med forslaget er klar, så kan man ikke udelukke, at der kan opstå sager, hvor SKAT i andre tilfælde, hvor forpligtelsen til at betale arbejdsgiverbidrag IKKE er overtaget af medarbejderen, vil hævde at arbejdsgiverens bidrag skal beskattes hos medarbejderen.

Tanken har tidligere været fremme bl.a. i en artikel af Leif Christensen i Skat Udland i forbindelse med indførelse af en fradragsret for obligatoriske udenlandske sociale bidrag for personer, der er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark.

FSR vil derfor foreslå at Skatteministeriet, i bemærkningerne til bestemmelsen, berører forholdet nærmere, således at der ikke opstår tvivlstilfælde.

---oo0oo---

Såfremt der er spørgsmål til ovenstående, står foreningen gerne til rådighed.

Med venlig hilsen

John Bygholm
Formand for skatteudvalget

Niels Ebbe Andersen
fagdirektør

SJ20070919082733843 [DOR20706].TXT
Fra: "Tom Karstensen" <tom@fdr.dk>
Til: Sven Ulstrup <su@skm.dk>
Modtaget: 14-09-2007 10:37:53
Emne: Høringssvar

Skatteministeriet
Svend Ulstrup

Lovudvalget i Foreningen Danske Revisorer har ikke bemærkninger til:
Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove.

Med venlig hilsen
FDR
Tom Karstensen

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Att.: Chefkonsulent Sven Ulstrup

Pr. e-mail: su@skm.dk

14. september 2007

Høring vedrørende forslag til lov om ændring af forskellige skattelove

Tak for muligheden for at kommentere lovforslaget.

Vi har ingen bemærkninger.

Med venlig hilsen



Tommy Jensen
skattekonsulent

SJ20070919081605562 [DOR21128].TXT

Fra: Skatteministeriet Skatteministeriet
Til: Postkasse Skat erhverv <pskerh@skm.dk>
CC: Sven Ulstrup <su@skm.dk>
Modtaget: 16-09-2007 23:08:25
Emne: Videre.: Høring - forslag til lov om ændring af forskellige skattelove

>>> "Lene Harkes" <LHA@ForsikringensHus.dk> 09/14/07 2:59 >>>
Til Sven Ulstrup,

Skatteministeriet har pr. 11. september 2007 sendt forslag til lov om ændring af forskellige skattelove i høring.

Forsikring & Pension har en enkelt bemærkning til lovtekstens § 8 - ændringen af selskabsskatteloven. I medfør af § 8, 2. pkt. undtages udbytte fra visse investeringsforeningstyper. Derimod undtages - i medfør af ordlyden - ikke de tilsvarende afståelsessummer. At afståelsessummer ikke undtages, synes ikke at være i overensstemmelse med bemærkningerne til lovforslaget, jf. bemærkningerne side 12 og 31. Det er F&P's opfattelse, at lovens ordlyd bør bringes i overensstemmelse med lovbemærkningerne.

Med venlig hilsen

Lene Harkes

Lene Harkes
Fuldmægtig
Amaliegade 10, 1256 København K
Tlf. 3343 5500, Tlf. direkte 3343 5578
Fax 3343 5501

Lha@ForsikringensHus.dk
www.ForsikringensHus.dk

SJ20070919083009437 [DOR20921].TXT

Fra: Søren Nicolaisen <nicolaisen@hvr.dk>
Til: Sven Ulstrup <su@skm.dk>
Modtaget: 14-09-2007 13:49:31
Emne: SV: Høring - lovforslag om ændring af forskellige skattelove

Til Svend Ulstrup

Håndværksrådet støtter forslag nr. 5, der skal gøre det lettere for danske arbejdsgivere at ansætte udenlandsk (særlig svensk arbejdskraft) på deltid. Håndværksrådet har ingen øvrige kommentarer til nedenstående høringsbrev. Grundet den korte frist har en detaljeret gennemgang ikke været mulig.

mvh.

Søren Nicolaisen

Afdelingschef i Håndværksrådet

Fra: Mette Handest
Sendt: 11. september 2007 10:16
Til: Søren Nicolaisen
Emne: VS: Høring - lovforslag om ændring af forskellige skattelove

Fra: Reception
Sendt: 11. september 2007 08:57
Til: Jakob Brandt; Mette Handest
Emne: VS: Høring - lovforslag om ændring af forskellige skattelove

Fra: Sven Ulstrup [mailto:su@skm.dk]
Sendt: 10. september 2007 15:54
Til: ae@net.dialog.dk; copenhagen@omxgroup.com; da@da.dk; DAF@shareholders.dk; deg@deg.dk; dl@dansklandbrug.dk; finanstillsynet@ftnet.dk; fm@fm.dk; fp@forsikringshus.dk; frr@frr.dk; fsr@fsr.dk; hoeringssager@danskerhverv.com; Håndværksrådet; im@im.dk; info@cepos.dk; info@ifr.dk; Jesper.kiholm@skat.dk; jm@jm.dk; Karen.Madsen@skat.dk; kk@kommunekredit.dk; kl@kl.dk; landbrugsraadet@landbrug.dk; letbyrder@eogs.dk; Lone.Stonor.Kristensen@skat.dk; lsr@lsr.dk; mail@dbmf.dk; mail@finansraadet.dk; Margrethe.noergaard@skat.dk; NKF@fm.dk; oa@dfhnet.dk; oem@oem.dk; post@businessdanmark.dk; post@finansogleasing.dk; pote@atp.dk; retssikkerhed@skat.dk; Samfund@advocom.dk; sekretariat@fdr.dk; Skat@skat.dk; skatafd@di.dk; stm@stm.dk; thor@softpartners.dk
Emne: Høring - lovforslag om ændring af forskellige skattelove

Vedlagt er høringsbrev, ovennævnte lovudkast, en sammenfatning samt høringsliste.

Det bemærkes, at inden fremsættelse i Folketinget vil lovudkastet blive skrevet sammen med to andre lovudkast, som tidligere har været på høring.

Skatteministeriet
Sven Ulstrup
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Dato: 13. september 2007

Høringssvar vedr. Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove

HTS takker for at kunne kommentere ovennævnte høring. HTS har kommentarer til nedenstående forslag.

Fradrag for udenlandske arbejdsgiverafgifter

Forslaget om fradrag for udenlandske (f.eks. svenske) arbejdsgiverafgifter ved dansk beskatning, vil gøre det meget nemmere at ansætte f.eks. svensk arbejdskraft. Mange virksomheder har netop været tilbageholdende med at ansætte svenskere, fordi de risikerer at skulle betale sociale sikringsbidrag for medarbejderen til Sverige på 28 pct. af lønnen. Disse sikringsbidrag udløses, hvis medarbejderen påtager sig bibeskæftigelse i Sverige, uanset om det f.eks. blot drejer sig om 1 times bibeskæftigelse eller et honorar for et foredrag, sidde i en bestyrelse etc. Samtidig behøver medarbejderen ikke orientere den danske arbejdsgiver, som heller ikke i dag kan overvælde sikringsbidraget på medarbejderen gennem f.eks. en medarbejderklausul.

Med forslaget fjernes en meget betydelig risiko for virksomhederne ved ansættelse af arbejdskraft fra EU/EØS, som vil betyde at endnu flere danske virksomheder nu vil ansætte f.eks. svensk arbejdskraft. HTS vil gerne kvittere for, at den danske regering har fået denne aftale i stand med den svenske regering. Dermed er en betydelig – måske endda den største – skattebarriere for integration i Øresundsregionen fjernet.

Med forslaget kan den danske arbejdsgiver nu aftale med medarbejderen, at medarbejderen selv skal betale for sociale sikringsudgifter til hjemlandet. Til gengæld bliver medarbejderen modregnet i den skat, der er betalt til Danmark.

HTS vil anbefale, at loven træder i kraft allerede i år, så eksisterende ansættelsesforhold også kan dækkes af de nye muligheder.

Ophævelse af ekstraordinær genoptagelse

HTS vil anbefale, at man ikke afskaffer den ekstraordinære genoptagelse for sager, der er afgjort i Landsskatteretten. HTS støtter Ombudsmandens forslag om, at Landsskatteretten i sager, hvor klageren ikke får medhold, oplyser om muligheden for at få Skatteministeriet til at genoptage en sag. Selvom det ikke er en egentlig klagemulighed, er det en slags ventil, hvor klageren ved en oplagt for-

HTS
Handel, Transport & Service
Sundkrogskaj 20
Postboks 2698
2100 København Ø
Telefon 77 33 47 11
Telefax 77 33 46 11
hts@hts.dk
www.hts.dk

kert afgørelse kan bede Skatteministeriet om genoptagelse. Men hvis der ikke vejledes om denne mulighed, vil den selvfølgelig heller ikke blive brugt.

I lyset af de alenlange sagsbehandlingstider på flere år i både Landsskatteretten og ved domstolene samt Skatteministeriets interesse i at forbedre retssikkerheden for borgere og virksomheder er det uheldigt at afskaffe den ekstraordinære genoptagelse, og ikke at ville oplyse om denne allersidste genoptagelsesmulighed inden domstolene.

Med venlig hilsen

Henrik Friis



SKAT

Skatteministeriet
Att.: Sven Ulstrup

Hovedcentret

Østbanegade 123
2100 København Ø

Telefon 72 22 18 18
Ean. nr. 5798000033788

E-mail via www.skat.dk/kontakt
www.skat.dk

14. september 2007
J.nr. 07-137715

Karen Madsen

karen.madsen@Skat.dk
Direkte 7237 3883
Fax 7237 9038

Høringsvar - Ændring af forskellige skattelove

Skatteministeriet har d. 10. september 2007 sendt Ændring af forskellige skattelove i høring.

SKAT har følgende bemærkninger:

Faglige bemærkninger:

Ad forslaget § 4, nr. 1

Bestemmelsen fastsætter, at indkomstkatten udgør 15 pct. såfremt modtagerstaten har en informationsudvekslingsaftale med Danmark evt. i form af en indgået DBO, som indeholder en sådan bestemmelse. Indkomstkatten 15 pct. kan efter bemærkningerne nedsættes yderligere, hvis det følger af en indgået DBO. Der står videre i bemærkningerne: "Uanset nedsættelsen af skattesatsen fra 28 pct. til 15 pct. skal udbytteskat fortsat indeholdes med 28 pct. med mulighed for efterfølgende hel eller delvis tilbagebetaling af skatten i overensstemmelse med en dobbeltbeskatningsoverenskomst, dog således at der i visse tilfælde opkræves udbytteskat med den sats, der er aftalt i en sådan overenskomst.

Bemærkningerne efterlader en vis tvivl.

SKAT forstår bemærkningerne således:

Hvis vi vælger Tyrkiet indeholder dobbeltbeskatningsaftalen med Tyrkiet en bestemmelse om informationsudveksling. Udbyttesatsen er aftalt til 20 pct. hvis udbyttet kommer fra Danmark. Hvis udbyttedtageren bor i Tyrkiet, indeholder det danske selskab 28 pct. udbytteskat, men modtageren vil kunne tilbagesøge 13 pct. efter den foreslåede regel i stedet for 8 pct., som de nuværende regler giver mulighed for?

Hvis vi vælger Grækenland indeholder dobbeltbeskatningsaftalen med Grækenland ligeledes en bestemmelse om informationsudveksling. Udbyttesatsen er aftalt til 18 pct., hvis udbyttet kommer fra Danmark. Hvis udbyttedtageren bor i Grækenland, indeholder Værdipapircentralen i øjeblikket 18 pct. i overensstemmelse med den indgåede aftale. Det vil betyde, at den indgåede aftale med Værdipapircentralen om beregning af reduceret dansk udbytteskat skal ændres

for så vidt angår Grækenland, idet der ellers vil blive tilbageholdt 3 pct. for meget?

Ad forslaget § 5, nr. 1

Forslaget giver efter aftale med den danske arbejdsgiver mulighed for fradrag hos eksempelvis en svensk arbejdstager for svenske arbejdsgiverafgifter til svensk social sikring for arbejdstageren.

Fradraget foretages i den personlige indkomst, jf. personskattelovens § 3, stk. 2, nr. 7.

Fradraget gælder efter forslaget både for arbejdstagere omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1 og nr. 3. § 2, stk. 1, nr. 1 omhandler det almindelige ansættelsesforhold, hvor arbejdstageren skal indsende selvangivelse som modtager af begrænset skattepligtig indkomst. Der vil således være tale om en almindelig indkomstopgørelse, hvor arbejdsgiverafgiften kan fragå.

Kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 3 omhandler arbejdsudlejede arbejdstagere. Indlejer indeholder en bruttoskat på 30 % efter kildeskattelovens § 48 B og denne skat er en endelig skat, jf., kildeskattelovens § 2, stk. 4. Der skal således ikke indgives selvangivelse af arbejdstageren. Det er vanskeligt at se, hvorledes sådanne personer kan udnytte fradraget medmindre den danske arbejdsindleder kan fradrage den af den arbejdsudlejede betalte arbejdsgiverafgift inden han beregner 30 pct. skatten? Det vil imidlertid kræve særlig hjemmel. Hvis arbejdstageren vælger at blive beskattet som om han er omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1, vil han kunne udnytte fradraget. Hvis det "kun" er i denne situation, at den arbejdsudlejede kan drage nytte af fradraget, bør dette formentlig præciseres i loven, f.eks.:

Stk. 4. Personer, som er omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1 eller nr. 3 og som vælger beskatning efter § 2, stk. 1, nr. 1, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 4...o.s.v.

Bemærkningerne side 11

På side 11 i bemærkningerne står der kun om, at udbytteskatteprocenten efter DBO'er kan være højere, ikke om de 9, hvor de er lavere.

Administrative konsekvenser
SKAT har ingen bemærkninger.

Med venlig hilsen

Karen Madsen

SJ20070924082041875 [DOR23550].TXT

Fra: "Anja Storgaard" <ast@oresundskomiteen.dk>
Til: Erik Jørgensen <ej@skm.dk>
CC: Lars Victor Whitt <lvw@oresunddirekt.com>; Torben Aaberg <ta@oresundskomiteen.dk>; Sven Ulstrup <su@skm.dk>; lhh@sm.dk <lhh@sm.dk>; Karin.M.Larsen@socialministeriet.dk <Karin.M.Larsen@socialministeriet.dk>
Modtaget: 21-09-2007 16:21:01
Emne: Vedr. konsekvenser ved ændring af lov om betaling af sociale afgifter for udenlandsk arbejdskraft.

Kære Erik Jørgensen

Hermed fremsendes hørings svar fra Øresunddirekt og Øresundskomiteen.

Vedr. konsekvenser ved ændring af lov om betaling af sociale afgifter for udenlandsk arbejdskraft.

Øresundskomiteens sekretariat og Øresunddirekt følger de to regeringers arbejde med at fremme mobiliteten på det Øresundsregionale arbejdsmarked med stor interesse, og vi hilser skatteministeriets initiativ til at gøre det muligt for arbejdstagere at arbejde i både Danmark og Sverige velkomment. Vi har dog et par synspunkter til ovenstående lovforslag, som vi har indhentet fra grænseregionale skatte- og socialsikringsekspertter. Kommentarerne fremsender vi hermed til det ansvarlige ministerium til brug for endelig behandling af lovforslaget.

Vores kommentarer drejer sig om

- * Social sikring
- * Muligheden for at inddrive de sociale afgifter (afledt svensk problem)
- * Incitamentter for arbejdstageren

Social sikring

Forslaget vil i praksis ikke ændre ved de bestående regler for social sikring for den enkelte medarbejder. Medarbejderen, der ved at arbejde i både bopælslandet og arbejdslandet vil være social sikret i bopælslandet og derfor vil være underlagt den sociale sikring i bopælslandet, og de rettigheder det giver.

Der har hidtil været relativt få, som er beskæftiget i både Danmark og Sverige og derfor er socialt sikret i Sverige. Det skyldes primært, at de danske arbejdsgivere ikke vil beskæftige personer med arbejde i deres bopælsland pga. udgifterne til social sikring der.

Forslaget har til hensigt at åbne op for den mulighed og vi forventer, at væsentlig flere vil benytte sig af den mulighed end hidtil.

Konsekvenserne vil være at en svensk bosiddende med hovedbeskæftigelse i Danmark og en bibeskæftigelse i Sverige vil blive socialt sikret i Sverige. Medarbejderen vil have ret til svensk social sikring i form af sygedagpenge, barselsydelse i op til 480 dage, ledighed ved barns sygdom i op til 60 dage. Derudover vil det være svensk social sikring der gælder mht. arbejdsskade og sygdom som konsekvens af arbejdet. Den danske arbejdsgiver vil i disse tilfælde være underlagt svensk lovgivning på området.

Med ændringen i loven vil det set fra Øresunddirekts side kræve en udvidet information til danske virksomheder om hvor og hvordan de kommer i kontakt med svenske myndigheder samt en udvidet information om hvordan de som arbejdsgiver skal håndtere de svenske regler, mht. sygdom, barsel osv. Med det kan vi være behjælpelige.

Erfaringerne fra Øresunddirekts informationsvirksomhed viser, at der på social sikringsområdet er et stort behov for information allerede i dag. Med ovenstående ændring vil der være en betydelig usikkerhed om administrationen af den sociale sikring, dels fra bopælslandets sagsbehandlere og dels fra de danske arbejdsgivere og derfor større behov for information. Vi opfordrer derfor til, at ministerier og myndigheder imellem - på tværs af Øresund - til at sikre fælles fortolkning af eventuelt ændrede regler, hvis lovforslaget gennemføres.

Muligheden for at inddrive de sociale afgifter

Det er i dag ikke hverken lovligt eller teknisk muligt for skatteverket at opkræve sociale afgifter fra den enkelte lønmodtager. Det betyder, at løsningsforslaget om at lade lønmodtageren betale de sociale afgifter i dag ikke er muligt på svensk side. Det regionale skatteverk i Skåne har præsenteret problemet for det nationale hovedkontor, og reglerne skal ses over.

Som det fremgår af lovforslaget er løsningen drøftet med den svenske regering. Vi antager derfor, at man er beredt på at åbne op for at inddrive de social afgifter hos den enkelte, men vi vil alligevel gøre opmærksom på problemet på dansk side. Gøres det muligt at inddrive afgifterne, er man fra skatteverkets side endvidere usikker på, om det kan svare sig for lønmodtageren at tage bijob i Sverige (se nedenfor samt gule markeringer i vedhæftede brev fra skatteverket i Malmø)

Incitament for arbejdstageren

Det er i lovforslaget ikke helt tydeligt, hvad det betyder for den enkelte lønmodtagers løn. Det er i dag kendt, at en stor del af incitamentet for at svenskere søger arbejde i Danmark er den bedre løn i Danmark. I lovforslaget fremgår det, at en svensk lønmodtager vil være stillet på nogenlunde samme måde, som hvis den pågældende havde haft tilsvarende beskæftigelse i Sverige. Hvis det bliver usikkert for den svenske jobsøger, om personen får en bedre løn på niveau med sine danske kolleger, kan man risikere at incitamentet for at søge arbejde i Danmark vil forsvinde.

Afslutningsvis vil vi gøre opmærksom på, at vi tidligere har fremført forslag om at udvide de eksisterende dispensationsmuligheder således, at lønmodtageren også kan tilhøre dansk socialsikring i de tilfælde, hvor man arbejder for forskellige arbejdsgivere.

For yderligere spørgsmål eller kommentarer kan Lars Victor Whitt fra Øresunddirekt kontaktes på +45 26 13 20 84 eller Anja Storgaard fra Øresundskomiteens sekretariat på tlf. + 45 33 26 89 07

Med venlig hilsen

Anja Storgaard, Øresundskomiteen og

Lars Victor Whitt
Øresunddirekt
www.oresunddirekt.

Øresunddirekt er organiseret i København med en webbaseret informationstjeneste og i Malmø sidder det svenske skatteverk, Försäkringskassa og Arbejdsformidling samlet i et informationscenter.

<<bilag til høringssvar.doc>>

Anja Solak Storgaard, Projektleder

Øresundskomiteen
Gl. Kongevej 1, 1610 København V

Tel: +45 33 22 00 11
Tel dir: +45 33 26 89 07
<mailto:ast@oresundskomiteen.dk>
ast@oresundskomiteen.dk
www.oresundskomiteen.dk <http://www.oresundskomiteen.dk/>

Hej Anja!

Jag kommer att delta i mötet och vill med detta mejl ,delge dig lite av mina tankar som jag ser på problematiken.

Idag finns ju redan möjligheten att träffa avtal med den danska arbetsgivaren att betala dom sociala avgifterna (egenavgifter)själv avseende huvudinkomsten ,när jag är bosatt i Sverige och har extrajobb i Sverige och huvudarbetsgivaren i DK.

Det innebär idag att avgifterna blir 0 kr ,då vi inte kan ta ut avgifter i form av egenavgifter,som det då blir tal om,när inkomsten inte beskattas i Sverige.

Detta har vi från skatteverkets sida påpekat till vårt huvudkontor och vad jag förstått ,så håller man på att titta över detta.

Än så länge är det alltså en vinst för den enskilde att ha ett sådant avtal,inget am-bdr i DK och egenavgifter 0 kr i Sverige

Det innebär alltså att svenska staten tar på sig de kostnader som svensk socialförsäkringstillhörighet medför och även kommande pensionsutbetalningar som grundar sig på den danska huvudinkomsten. Svenska staten förlorar. Danska staten,arbetsgivare och den enskilde vinnare.

Om vi nu ändå tror på att möjlighet att ta ut avgifter blir verklighet,då får vi en annan situation,som jag inte heller kan se att den främjar integrationen.

Det lockas med ett skatteavdrag i DK för i Sverige betalda soc avgifter. Ett skatteavdrag innebär ju endast ett värde av skatteprocenten på den verkliga utgiften.

Den vanliga situationen är ju i ett sådant här fall att sidoinkomsten i Sverige är ganska låg och huvudinkomsten i Danmark hög och därmed avgifterna höga. Den svenska sidoinkomsten beskattas som vanligt i Sverige och kvar att betala av avgifterna på den danska huvudinkomsten efter skatteavdrag och uteblivet am bdr skulle nog i de flesta falla överstiga vad som är kvar av sidoinkomsten i Sverige. Vem är villig att betala till för att jobba extra.?

Varför inte istället utöka dispens möjligheten att tillhöra dansk socialförsäkring även när det gäller olika arbetsgivare. Det kunde sedan justeras i "pengapåsen för utjämning mellan länderna"

Med vänlig hälsning/

Kristine Winberg

Skattekontor 2 i Malmö
Internationell beskattning B11
205 30 Malmö

--

Denne meddelelse er blevet skannet for virus og farligt indhold



SKATTEMINISTERIET

Skatteudvalget
SAU alm. del - Bilag 229
Offentligt

Dato:

11 SEP. 2007

MODTAGET

11 SEP. 2007 10¹⁵


Den Centrale Indlevering

Til

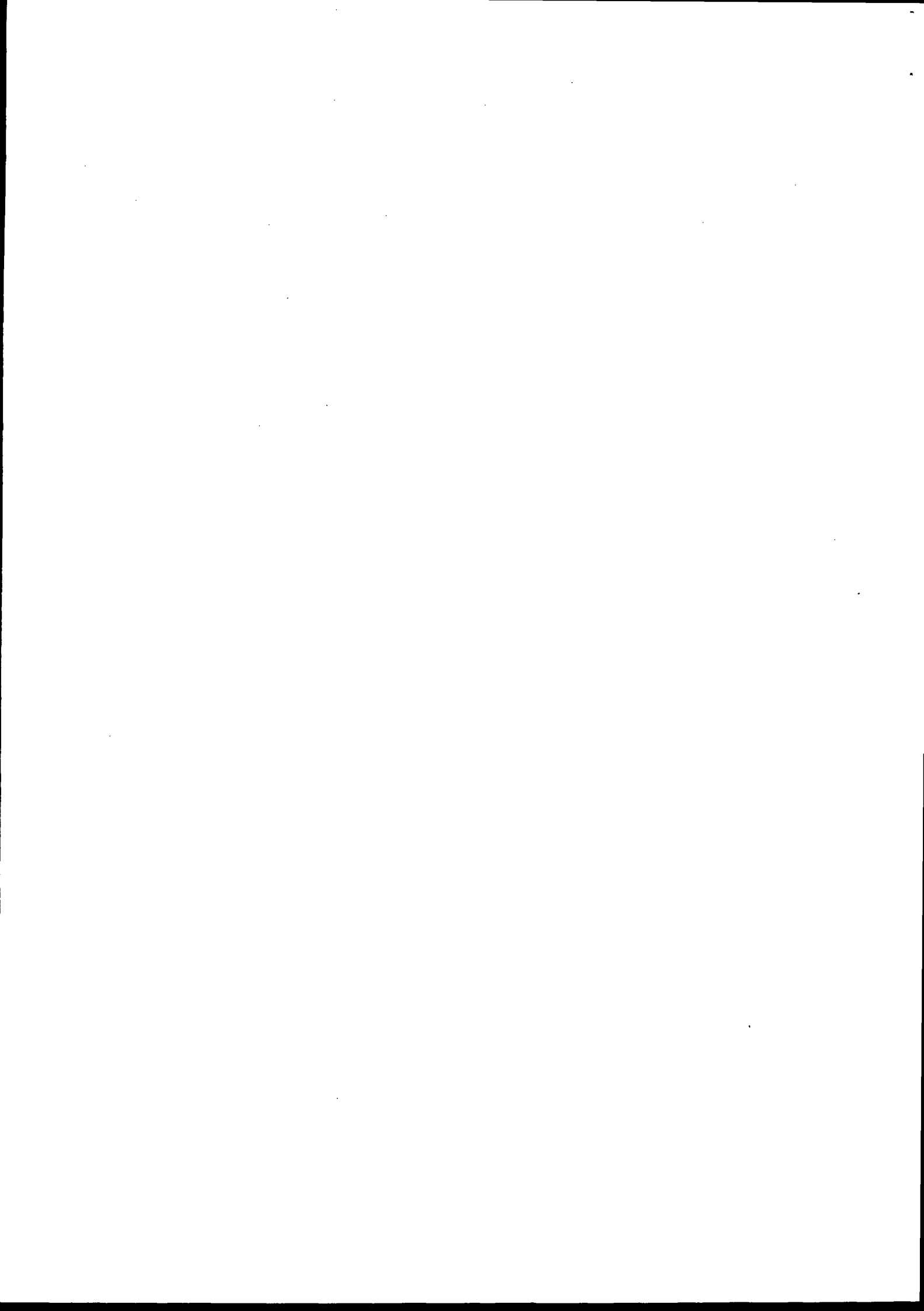
Folketinget - Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringskema samt de modtagne høringsvar vedrørende forslag til ændring af sondringen mellem børsnoterede og unoterede aktier.

Inden fremsættelsen af forslaget vil det blive skrevet sammen med en række andre forslag.


Kristian Jensen


/Lise Bo Nielsen



Hørings svar og kommentarer hertil

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
Advokatrådet	Det er Advokatrådets opfattelse, at en regel om overgang fra anlægsbeholdning til næringsbeholdning ikke giver mening, da aktier som oprindeligt har tilhørt anlægsbeholdningen ikke kan have været erhvervet som led i næring. Denne regel bør derfor udgå af lovforslaget.	<p>Det skal medgives, at en overgang fra anlæg til næring formentlig ikke vil være en typisk forekommende situation. Som et eksempel kan dog nævnes, at hvis en person eller et selskab anses for næringsdrivende, så er der en formodning for, at alle aktierne er næringsdrivende. Det vil sige, at også aktier, der er erhvervet inden den skattepligtige kunne siges at have opnået status som næringsdrivende vil være omfattet af næringsformuen. Dette eksempel er omtalt i lovbemærkningerne til aktieavancebeskatningslovens § 17, stk. 1 og indgår også i det lovudkast, der er indeholdt i betænkning nr. 1392 fra sept. 2000 om aktieavancebeskatning.</p> <p>Ud fra en strikt ordlydsfortolkning kunne man måske sige, at aktier, der er købt inden den officielle status som næringsdrivende, ikke er erhvervet som led i næring. En sådan strikt ordlydsfortolkning skulle i givet fald også følges den modsatte vej. Dette ville i så fald føre til, at aktier, der er erhvervet som led i næring, altid skulle anses for omfattet af næringsbestemmelsen. I denne situation er det imidlertid i praksis accepteret, at aktierne kan anses for overgået til anlægsformuen. Reglen er således udtryk for en parallelitet i de fortolkningsprincipper, der anvendes i forhold til overgang fra næring til anlæg og omvendt.</p>
Arbejderbevægelsens Erhvervsråd	Har ikke afgivet bemærkninger	
CEPOS	Har ikke afgivet bemærkninger	
Dansk Aktionærforening	Har ikke afgivet bemærkninger	
Dansk Erhverv	Har ikke afgivet bemærkninger	

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
Dansk Industri	<p>DI finder det hensigtsmæssigt, at definitionerne i skattelovgivningen vedr. børsnoterede aktier tilpasses den finansielle lovgivning. Mener endvidere det er særdeles positivt, at der indføres mulighed for fuldt tabsfradrag for personer på aktier optaget til handel på et reguleret marked (børsnoterede aktier). Mener dog samtidig, at det bør overvejes, hvordan det sikres, at virksomheder og privatpersoner har kendskab til hvilke aktier, der er omfattet af begrebet "aktier optaget til handel på et reguleret marked".</p> <p><u>Indberetning og kontrol</u> DI finder ikke, at krav om forlods indberetning og indsendelse af kontroloplysninger fuldt ud harmonerer med en servicestrategi. Endvidere kan det indebære øgede administrative byrder for skatteydere og depotførere. Udgangspunktet bør være, at kontroloplysninger indsendes efter anmodning på et evt. kontroltidspunkt.</p>	<p>Reglen om fradrag for tab på aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, er udformet således, at såfremt aktierne er indlagt i et depot, så behøver skatteyderen ikke bekymrer sig om, hvorvidt der er adgang til fuldt tabsfradrag eller ej. Gennem indberetning af de værdipapirer, der ligger i depotet, vil betingelsen automatisk være opfyldt. Hertil kommer, at medlemslandene efter MiFID-direktivet skal opstille en liste over de regulerede markeder, de er hjemland for. Denne liste skal sendes til de øvrige medlemslande og Kommissionen. Kommissionen sørger for en offentliggørelse i EU-Tidende og på deres hjemmeside af en liste over samtlige regulerede markeder. Man vil overveje tillige at medtage denne liste i Ligningsvejledningen. Se endvidere kommentaren til Dansk Landbrugs bemærkninger.</p> <p>Se kommentaren til Finansrådets og Børsmæglerforeningens bemærkninger.</p>
Dansk Landbrug og Landbrugsrådet	<p>Finder det hensigtsmæssigt, at begrebsanvendelsen i skattelovgivningen er i overensstemmelse med den finansielle lovgivning. Det beklages dog, at definitionen af børsnoterede aktier ophæves uden at blive erstattet af en definition af "optaget til handel på et reguleret marked".</p>	<p>Det er bl.a. med baggrund i erfaringerne i forhold til den skattemæssige definition af børsnoterede aktier fundet mest hensigtsmæssigt at undlade at opstille en selvstændig skattemæssig definition af et ellers entydigt finansielt begreb. Det er i lovbemærkningerne under almindelig del anført, at i skattelovgivningen defineres regulerede markeder i overensstemmelse med artikel 4, stk. 1, nr. 14 i MiFID-direktivet. Betegnelsen dækker regulerede</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
	<p>Foreslår, at bestemmelsen om personers fulde tabsfradrag omformuleres, således at betingelsen for fuldt fradrag fremgår direkte og ikke via en henvisning til skattekontrolloven.</p> <p>Foreslår endvidere, at overskriften til paragraffen om aktieretter og tegningsretter ændres, så det fremgår, at det drejer sig om retter til aktier optaget til handel på et reguleret marked.</p> <p><u>Indberetning og kontrol</u> Finder at reglen om fuldt tabsfradrag kompliceres unødigt ved at opstille særlige betingelser for at opnå fradrag i tabsåret. Det er opfattelsen, at de hensyn, der ligger bag betingelserne mest hensigtsmæssigt varetages gennem kontrol, herunder kontrol af om kravene til deponeringspligt og indberetning er opfyldt. Betingelserne forøger skatteydernes administrative byrder.</p> <p><u>Andet</u> Mener ikke, at der er noget vundet ved, at diverse planlagte EU-tilpasninger skrives ind i nærværende lovudkast. Opfordrer derfor til, at EU-tilpasningerne bliver et selvstændigt lovforslag.</p>	<p>markeder inden for EU/EØS og tilsvarende markeder i lande uden for EU/EØS.</p> <p>Den valgte fremgangsmåde for angivelse af betingelsen for opnåelse af fuldt tabsfradrag på aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, er ikke den allermest læsevenlige, det må medgives. Når fremgangsmåden trods alt er valgt, er det imidlertid for at sikre en så præcis angivelse som muligt af de betingelser, der skal være opfyldt.</p> <p>Overskriften er ændret som foreslået.</p> <p>Se kommentaren til Finansrådets og Børsmæglerforeningens bemærkninger.</p> <p>Det er i forbindelse med fastlæggelsen af regeringens lovprogram for den kommende folketingsamling besluttet, at de to elementer skal indgå i samme lovforslag.</p>
Den Danske Fondsmæglerforening	Har ikke afgivet bemærkninger	
Den Danske Skatteborgerforening	Har ikke afgivet bemærkninger	
Finansrådet og Børsmæglerforeningen	Foreningerne finder tilpasningen til den nye klassifikation af aktier som følge af MiFID vigtig og nødvendig og det er foreninger-	

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
	<p>nes opfattelse, at denne tilpasning er gennemført på fornuftig vis.</p> <p>Foreningerne er positive over for afskaffelsen af den kildeartsbegrænsede fradragsret for børsnoterede aktier, så alle typer af aktier fremover skattemæssigt behandles ens. Foreningerne er dog stærkt kritiske over for lovforslagets centrale punkt, at fradragsretten for tab på aktier handlet via et reguleret marked er betinget af indberetning fra depotfører. Det er ikke set tidligere, at den skattemæssige behandling af tab m.m. er afhængig af skatteindberetning fra tredjemand – en risiko, som foreningerne finder det urimeligt og unødvendigt af pålægge sektoren. Den foreslåede anvendelse af skattekontrolloven går langt ud over lovens formål med at sikre at visse indtægter og udgifter selvangives korrekt.</p> <p>Forholdet mellem den enkelte borger og SKAT vil komme til at afhænge af forhold hos tredjemand. En forkert indberetning kan føre til at fuld fradragsret for tab bortfalder. Denne risiko er urimelig og unødvendig at pålægge indberetterne.</p> <p>Der er allerede i dag pligt for depotførerne til at indberette om depotet pr. 31. december og fondshandlerne til at indberette om salg i året. Personer, som har tab på aktier vil næppe undlade at selvangive det. Tabet kan herefter kontrolleres. SKAT kontrolmuligheder forbedres ikke med forslaget, og ændringerne står dermed ikke mål med omkostningerne og de problemer, der er knyttet til indberetningen.</p>	<p>Når fradragsretten gøres betinget af, at SKAT har eller får oplysninger om erhvervelsen af aktierne, er det for at sikre et incitament til at selvangive gevinster på aktierne, og dermed at man ikke kun selvangiver tabene, men glemmer at selvangive gevinsterne.</p> <p>At den skattemæssige behandling er afhængig af indberetning, er ikke noget ukendt fænomen. Det gælder i dag for faglige kontingenter, og der er ligeledes vedtaget regler herom for gaver til velgørende organisationer.</p> <p>Når dette er sagt skal det dog pointeres, at den fulde fradragsret efter forslaget ikke alene kan sikres ved indberetning fra depotføreren, men også ved, at den pågældende skatteyder selv afgiver oplysningerne. Det er ikke kun tilfældet ved depotføring i udlandet, men også hvis der er fejl i indberetningerne fra en dansk depotfører.</p> <p>I det omfang aktierne er depotført i Danmark vil det være mest hensigtsmæssigt, at depotførerne afgiver oplysningerne. Dette vil medføre en byrde for depotførerne. Denne byrde vil dog være langt mindre end byrden for skatteyderne, hvis de selv – hver især – skulle afgive oplysningerne til SKAT. Desuden vil indberetninger fra depotførerne føre til, at den fulde fradragsret vil fortabes i færre tilfælde, da den enkelte kunde ikke selv skal være opmærksom på at give oplysningerne til SKAT.</p> <p>Det er korrekt, at personer, der har fradragsberettigede tab på aktier sandsynligvis ikke vil undlade at selvangive disse. Forslaget søger derimod at sikre incitamentet til også at selvangive gevinster. Forslaget giver SKAT mulighed for at</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
	<p>Efter forslaget skal der ske indberetning af depotbevægelser, der har betydning for den skattemæssige opgørelse. Dette kræver, at der hver gang foretages en individuel vurdering i forhold til gældende skattelovgivning. Dette kan i praksis ikke ske, da depotbevægelserne sker systemmæssigt uden medvirken af rådgivere. Depotførerne kan derfor se sig nødsaget til at indberette enhver depotbevægelse for at undgå, at kunden mister fuld fradragsret.</p> <p>Den finansielle sektor kan ikke påtage sig ansvaret for indberetninger i forbindelse med omstruktureringer og vedtægtsmæssige ændringer som anses for afståelser og generhvervelser.</p> <p>I forbindelse med fællesdepoter</p>	<p>følge med i bevægelser på depotet. Efter de gældende regler indberettes salg. Andre depotbevægelser indberettes ikke, og alene salg gennem danske fondshandlere indberettes. Indberetningen af ultimobeholdningen giver alene et øjebliksbillede af beholdningen. Den giver ikke mulighed for at se bevægelser i løbet af året. De nye indberetninger giver SKAT afgørende bedre mulighed for at kontrollere, at såvel gevinster og tab selvangives. Herigennem skabes der et øget incitament til at selvangive gevinster og øget sikkerhed for at tab ikke glemmes. Formålet med forslaget er dog i lige så høj grad at give SKAT bedre muligheder for at servicere aktieejerne (f.eks. ved at gøre dem opmærksomme på manglende oplysninger om køb af aktier, som indgår i ultimobeholdningen, og om at de skal være opmærksomme på at selvangive gevinst og tab mv.). Disse muligheder øges ligeledes afgørende.</p> <p>Efter skattekontrollovens § 10, stk. 6, kan skatteministeren fastsætte nærmere regler for indberetningen. Dermed kan det i en bekendtgørelse præciseres, hvilke depotbevægelser, der skal indberettes, og hvilke der ikke skal indberettes. Skatteministeriet og SKAT vil i forbindelse med udformningen af bekendtgørelsesregler herom tage en drøftelse med Finansrådet og Børsmæglerforeningen, således at reglerne i bekendtgørelsen afstemmes med mulighederne i sektoren for at sondre mellem forskellige typer depotbevægelser og behovet for at sikre skatteydernes fulde fradragsret.</p> <p>Der er – som anført af Finansrådet og Børsmæglerforeningen – en række situationer, hvor depotførerne ikke er i stand til at afgøre, hvilke skattemæssige konsekvenser en ind- eller udtagning fra et depot</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
	<p>(f.eks. familieforhold, I/S'er og K/S'er) vil depotføreren ikke kunne afgøre, om en ind- eller udtagninger har skattemæssig betydning.</p> <p>Overdragelse mellem ægtefæller sker som udgangspunkt med skattemæssig succession. Pengeinstitutterne har dog ikke mulighed for at undersøge, om betingelserne for succession er til stede. Samme problemstilling gør sig gældende i forbindelse med udlæg af aktier ved dødsfald</p> <p>Et betydeligt antal andre depotbevægelser er uden skattemæssig betydning. Ind- og udtagninger er dermed ikke det samme som aktiesalg. Det kan f.eks. være, når en person skifter pengeinstitut og dermed depotfører og ved udskillelse af en del af et depot i forbindelse med pantsætning.</p> <p>Medarbejderaktier i båndlagte puljehoteller og båndlagte medarbejderaktier i individuelle hoteller bliver ved båndlæggelsens ophør overført til medarbejderens frie depot eller til et andet fællesdepot. Depotføreren kan ikke afgøre, om overførslen har skattemæssige konsekvenser, og dermed om den skal indberettes.</p> <p>Den finansielle sektor kan ikke påtage sig ansvaret for konsekvenserne af den foreslåede indberetning. Den vil da se sig nødsaget til at indberette alle depotbevægelser. Dette medfører en betydelig mængde af information til SKAT og borgerne. Det vil endvidere føre til en stigning i antallet af ubegrundede kontrolsager til gene for såvel</p>	<p>har. Det er ikke hensigten med forslaget, at depotførerne i hver enkelt situation skal tage stilling til forskellige skattemæssige sondringer. I det omfang der i drøftelserne med Finansrådet og børsmæglerforeningen kan udskilles nogle depotbevægelser, som depotførerne kan konstatere ikke har betydning for den skattemæssige opgørelse af gevinster og tab, kan der fastsættes regler i bekendtgørelsesform om, at sådanne bevægelser ikke skal indberettes.</p> <p>På baggrund af denne bemærkning justeres forslaget med en regel om, at hoteller, der alene omfatter båndlagte medarbejderaktier, er undtaget fra pligten til indberetning af ind- og udtagninger fra hoteller. Samtidig ændres fristen for, at SKAT skal have oplysninger om erhvervelser af båndlagte medarbejderaktier til udløbet af selvangivelsesfristen for det år, hvor båndlæggelsen ophører. Oplysningen om erhvervelsen kan dermed ske i form af oplysning om indtagning i medarbejderens frie depot.</p> <p>Ved i bekendtgørelsesform at undtage visse depotbevægelser fra indberetningspligten vil informationsmængden begrænses, og depotførerne vil ikke pådrage sig ansvar ved at undlade indberetning af de undtagne depotbevægelser. Flere oplysninger fører næppe til flere ubegrundede kontrolsager, men derimod til at kontrollen og servicen kan målrettes bedre. Herun-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
	<p>SKAT som borgerne.</p> <p>Foreningerne foreslår, at tabsfradraget gøres uafhængigt af depotførerne indberetning. Fastholdes indberetningen foreslås det, at det er fuldt tilstrækkeligt, at borgerne selv foretager indberetningen.</p> <p>Foreningerne mener, at i den situation, hvor selskaber selv indberetter udbytte på baggrund af fortegnelserne i aktiebogen, kan banker og sparekasser ikke pålægges indberetning af udbytter.</p> <p><u>Aktier</u></p> <p>Foreningerne mener, at der med den foreslåede regulering af overgang fra anlægsbeholdning til næringsbeholdning lægges op til en hel ny situation, der hverken i forhold til gældende lov eller praksis er mulig, da aktien jo ikke er anskaffet med henblik på videresalg med gevinst for øje. Der savnes som minimum en overvejelse af, i hvilke tilfælde en sådan praksisændring skal kunne anvendes, og der ses gerne en antydning af et formål med ændringen. Endvidere finder foreningerne den valgte løsning med anvendelse af anskaffelsessum som indgangsværdi ved overgang til lagerprincippet for kritisabel. For selskaber kan det betyde, at skattefriheden for avance efter tre års ejertid ophæves.</p>	<p>der at det sikres, at færrest muligt går glip af den ubegrænsede fradragsret.</p> <p>Der henvises til de indledende kommentarer til høringssvaret.</p> <p>Depotførerne skal alene indberette om udbytter af aktier, der er optaget til handel på regulerede markeder. Den beskrevne situation vil næppe forekomme ofte i relation til sådanne aktier. Skulle situationen forekomme, vil reglerne dog ikke kunne forpligte depotførerne til at indberette udbytter, når depotførerne ikke har været inddraget i udbetalingen og dermed ikke har kendskab til udbyttet.</p> <p>Se kommentaren til Advokatrådets bemærkninger.</p> <p>Med hensyn til fastlæggelsen af anskaffelsessum ved overgang fra anlæg til næring er det valgt at følge de eksisterende principper for overgang mellem realisationsbeskatning og lagerbeskatning. Dermed opnås, at der ved en sådan overgang gælder samme praksis som ved overgang fra lagerbeskatning til realisationsbeskatning. Der kunne have været anlagt en anden vinkel, således som foreningerne antyder. Det vil sige, at indføre indgangsværdier ved skift af status fra anlæg til næring. I givet fald skulle dette også gælde ved statusskift fra næring til anlæg også hvor den næringsdrivende anvender realisationsprincippet. Endvidere ville indgangsværdierne skulle kombineres med en regel om, at statusskiftet sidestilles med en afståelse med deraf følgende avanceopgørelse. I modsat fald vil f.eks. et selskab kunne opnå en utilsigtet skattefrihed ved et status-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
	<p>Det er foreningernes opfattelse, at der bør udarbejdes en officiel oversigt over, hvilke handelspladser, der af skattemyndighederne opfattes som værende regulerede markeder, særligt uden for EU/EØS. Denne oversigt skal til stadighed være opdateret, så den enkelte depotfører ikke gøres ansvarlig for sondringen.</p> <p><u>Andet</u></p> <p>Da den forøgede indberetning vil pålægge den finansielle sektor en væsentlig administrativ byrde, er det med nogen undren at foreningerne konstaterer, at Skatteministeriet ikke har foreholdt sig til de administrative konsekvenser for erhvervslivet, ligesom vurderingen af de økonomiske konsekvenser ikke er korrekte.</p> <p>Skatteydere, der benytter sig af fællesdepoter, vil endvidere af skattemæssige årsager være bedre tjent med individuelle depoter med deraf højere formueforvaltningsomkostninger.</p> <p>Omkostningerne til den foreslåede indberetningspligt betyder, at konkurrencesituationen i forhold til udenlandske pengeinstitutter bliver forrykket.</p>	<p>skift fra anlæg til næring på et tidspunkt, hvor aktierne har været ejet i under tre år. Ud fra den opfattelse, at indførelse af en afståelsesbeskatning ved statusskift vil være for vidtgående, fastholdes de principper, der fastlagt i lovforslaget.</p> <p>Se kommentaren til Dansk Industris bemærkninger og Dansk Landbrugs bemærkninger.</p> <p>Det skal bemærkes, at lovudkastet i overensstemmelse med de udstukne retningslinier har været sendt på høring hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i Erhvervsregulering, CKR. Bemærkningerne under de økonomiske og administrative konsekvenser er rettet til i overensstemmelse med CKRs høringssvar.</p> <p>Hvis skatteyderen vil være sikker på, at der er fuldt fradrag ved eventuelle tab på aktier, der er optaget til handel på regulerede markeder, er der to muligheder: Dels kan aktierne indlægges i et depot i eget navn. Dels kan ejeren selv oplyse SKAT om erhvervelserne af aktierne. Med hensyn til de, som vælger at indlægge aktierne i depot i eget navn, har man vurderet, at den ekstra omkostning herved i form af depotgebyrer, trods alt må være på et acceptabelt niveau.</p> <p>Som nævnt har CKR vurderet de administrative og økonomiske konsekvenser af forslaget. Efter denne vurdering er omkostningerne ikke store. Desuden vil danske kunder ved deponering i udlandet som ud-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
		gangspunkt selv skulle indberette en række oplysninger til SKAT. At de danske depotfører indberetter disse kan dermed være en konkurrencemæssig fordel.
Finanstilsynet	Ingen bemærkninger	
Foreningen af Statsautoriserede Revisorer	FSR er af den opfattelse af der i forhold til den foreslåede regulering af overgangen af aktier fra anlægsbeholdningen til næringsbeholdningen er tale om en ændring af retstilstanden med tilbagevirkende kraft. FSR anmoder derfor om, at den foreslåede regulering revurderes.	Se kommentaren til Advokatrådets bemærkninger og kommentaren til bemærkningerne fra Finansrådet og Børsmæglerforeningen.
Foreningen Danske Revisorer	Ingen bemærkninger	
Foreningen Registrerede Revisorer	<p>FRR finder det beklageligt, at der nu skal arbejdes med nye begreber og sondringer i aktieavancebeskatningsloven. Da sondringen nu kommer til at gå på, om aktierne er optaget til handel på reguleret marked eller på en multilateral handelsfacilitet, er det efter FRR's opfattelse meget vigtigt, at der sker en præcisering i lovforslaget af, hvornår der foreligger et reguleret marked, eller om der er tale om en multilateral handelsfacilitet.</p> <p><u>Indberetning</u></p> <p>FRR finder, at de eksisterende regler omkring tab på aktier nu gøres væsentligt enklere, idet hovedreglen bliver, at der er fuldt fradrag i tabsåret for alle tab på aktier. Da det for aktier optaget til handel på et reguleret marked er en betingelse, at SKAT har modtaget meddelelse om erhvervelsen, må dette krav gøres meget tydeligt over for aktionæren. FRR finder derfor, at der som minimum på selvangivelsen bør være en afkryds-</p>	<p>I og med at der inden for det finansielle område er sket en ændring af begrebsanvendelsen i forhold til handel med værdipapirer, er det fundet påkrævet også at tilpasse skattelovningen hertil – også selv om dette som konsekvens fører til, at indarbejdede begreber og sondringer må opgives. Alternativet med forskellige begreber og sondringer i den finansielle regulering og skattelovgivningen er simpelt hen ikke anset for en farbar vej i det lange løb. Med hensyn til definition af regulerede markeder m.m. kan der henvises til kommentaren til Danske Industris bemærkninger og bemærkningerne fra Dansk Landbrug.</p> <p>Da prints selvangivelsen afskaffes, vil det ikke være muligt med et nyt felt på denne. Man er i øvrigt opmærksom på informationsbehovet. Det vil således være oplagt at iværksætte en informationskampagne om de nye regler – og særligt om, at skatteyderne skal være opmærksomme på, at SKAT får oplysning om erhvervelser af aktier. Endvidere er det tanken, at skatteyderne via TastSelv skal kunne indtaste de oplysninger, depotføreren ikke har indberettet. De, som ikke</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
	ningsmulighed/et oplysningsfelt, hvor de nye oplysninger om aktier kan registreres.	benytter sig af TastSelv, skal kunne afgive oplysningerne på en blanket. De indberettede oplysninger fra pengeinstitutterne vil skatteyderne kunne se i skattemappen. Som anført i lovforslaget vil de indberettede oplysninger desuden kunne bruges til en mere målrettet service over for skatteyderne. F.eks. hvis SKAT kan se en aktie i ultimobeholdningen, som SKAT ikke har oplysninger om erhvervelsen af.
Forsikring & Pension	Har ikke afgivet bemærkninger	
Håndværksrådet	Har ikke afgivet bemærkninger	
HTS – Handel, Transport og Serviceerhvervene	Har ikke afgivet bemærkninger	
InvesteringsForeningsRådet	<p>IFR er af den opfattelse, at forslaget bør ændres, således at adgangen til fuldt fradragsret for tab på aktier og investeringsforeningsbeviser, der er optaget til handel på et reguleret marked ikke er betinget af, at skattemyndighederne har modtaget indberetning om erhvervelsen. Blot investor kan godtgøre sit tab bør der være fuldt fradrag, uanset om aktier/beviser handles på en markedsplads eller ej.</p> <p>Yderligere anføres, at bestemmelsen om fradragsret bliver helt umulig at læse for at almindelige mennesker og beklager, at aktieavancebeskatningsloven nu er ved at sande til i særregler og overgangsbestemmelser.</p>	<p>Vurderingen i forbindelse med overvejelserne om den rette tilpasning af aktieavancebeskatningsloven til den nye begrebsanvendelse som følge af MiFID-direktivet, har været, at det vil være et for vidtgående skridt at indføre fuldt tabsfradrag for aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, uden tilknytning af betingelser. Der er tale om aktier, hvor det er forholdsvist let at realisere potentielle tab – et forhold der ikke kan ignoreres i lyset af mulige påvirkninger af skatteprovenuet. Det har været påkrævet at finde en model som imødegår risikoen for, at kun aktie-tab selvangives. Risikoen for glemte gevinster knytter sig muligvis i særlig grad til aktier, der er i udenlandsk depot, men der må nødvendigvis være ens regler, uanset om aktierne ligger i et dansk eller et udenlandsk depot.</p> <p>Bestemmelsen om fradragsret for aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, er formuleret således, at den giver en så præcis angivelse som muligt af de betingelser, der skal være opfyldt. Dette er fundet nødvendigt på bekostning af en mere optimal læsevenlighed.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
	<p>Under overskriften overgangsregler for gamle tab har IFR medtaget 5 eksempler, hvor Skatteministeriet anmodes om at bekræfte IFR's opfattelse af den skattemæssige stilling for medlemmer af investeringsforeninger.</p>	<p>Målet er til stadighed, at aktieavancebeskatningsloven bør være så enkel som mulig. Men dette kan ikke afskære en nødvendig tilpasning til udviklingen, selv om dette måtte betyde, at der må indføres nye regler og tilføjes nye overgangsregler.</p> <p><u>Ad eksempel 1:</u> Det kan bekræftes – svarende til gældende regler - at tab realiseret før den 1. januar 2006 på beviser i en børsnoteret aktiebaserede udloddende investeringsforening, der har valgt beskatning efter de almindelige regler, alene kan fremføres til modregning efter den nye § 14 (kildeartsbegrænset fradrag).</p> <p><u>Ad eksempel 2:</u> Det kan bekræftes – svarende til gældende regler - at tab realiseret mellem den 1. januar 2006 og 31. december 2008 på beviser i en børsnoteret aktiebaserede udloddende investeringsforening, der har valgt beskatning efter de almindelige regler, alene kan fremføres til modregning efter den nye § 14 (kildeartsbegrænset fradrag).</p> <p><u>Ad eksempel 3:</u> Det kan bekræftes at gamle tab – som nævnt i eksempel 1 og 2 – efter den 1. januar 2009 kan modregnes i udbytter, gevinster og afståelsessummer fra andre aktier og investeringsforeningsbeviser i aktiebaserede udloddende foreninger (beskatning efter de alm. regler), der er optaget til handel på et reguleret marked.</p> <p><u>Ad eksempel 4:</u> Det kan bekræftes, at aktiebaserede investeringsforeninger, der har valgt beskatning efter de alm. regler, og som ikke har beviser optaget til handel på et reguleret marked, fra lovens ikrafttræden vil følge de regler, der i dag gælder for unoterede aktier og at dette også vil gælde i forhold til investorenes tabsfradrag.</p> <p><u>Ad eksempel 5:</u> Det kan bekræftes, at der for medlemmer af andre investeringsforeninger end aktiebaserede</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
	<p>Det er i forlængelse heraf IFR's opfattelse, at kildeartsbegrænsningen for gamle tab bør ophæves helt – dette gælder også tab på beviser i aktiebaserede unoterede investeringsforeninger, der vedrører perioden før 1. januar 2006, men som først er realiseret efter den 1. januar 2006.</p> <p>IFR anfører, at der er en uoverensstemmelse i lovbemærkningerne vedrørende rækkefølgen for tab til modregning.</p> <p><u>Indberetning</u></p> <p>IFR finder det retssikkerhedsmæssigt yderst kritisabelt, at tredjemands handlinger kan medføre fortabelse af den fulde fradragsret. Investor pålægges et helt unødigt ekstra arbejde med at kontrollere, at depotføreren har foretaget de fornødne indberetninger – uden at der gives investor adgang til direkte at rette op skaden.</p> <p>Endvidere vil de danske investeringsforeninger kunne give deres investorer en mere fordelagtig skattemæssig stilling ved at lade sig afnotere. Og investeringsforeningerne kan blive nødsaget hertil for at bevare konkurrenceevnen i forhold til udenlandske investeringsforeninger.</p> <p><u>Andet</u></p> <p>IFR anfører, at for de få foreninger, der ikke er noterede vil</p>	<p>rede (med valg af beskatning efter de alm. regler) ikke sker ændringer i adgangen til tabsfradrag med den påtænkte lovændring.</p> <p>Det er opfattelsen, at det afgørende for under hvilke betingelser et tab kan fradrages, bør være de regler, som var gældende, da tabet blev realiseret. Derfor er det kildeartsbegrænsede tabsfradrag opretholdt for alle tab, som på realisationstidspunktet var undergivet regler om kildeartsbegrænset tabsfradrag.</p> <p>Lovmærkningerne er blevet rettet, således at det entydigt fremgår, at der først sker modregning af årets tab – der foretages en nettoopgørelse – og derefter modregning med de ældste tab først.</p> <p>Se kommentaren til Finansrådets og Børsmæglerforeningens bemærkninger.</p> <p>Hvis en investeringsforening måtte vælge, at foreningens beviser ikke skal være optaget til handel på et reguleret marked – og dermed være undergivet en offentlig prissætning – er det korrekt, at ejerne af beviserne vil få adgang til et fuldt tabsfradrag uden betingelser. Dette må så afvejes over for fordelene ved at beviserne handles på en offentlig markedsplads og den enkle mulighed ejerne af beviserne har for at opfylde betingelsen for fuldt tabsfradrag.</p> <p>Efter den nugældende § 10 A i skattekontrolloven skal der ske ind-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
	<p>ophævelsen af definitionen af børsnoterede aktier betyde et statusskift (til ikke optaget til handel på et reguleret marked), som betyder at der ikke længere vil ske indberetning af ultimo-kursværdier. IFR finder det ønskeligt, at indberetningen kan fortsætte på frivillig basis.</p> <p>Med hensyn til konsekvensændringen af kildeskattelovens § 65, går IFR ud fra, at dette ikke medføre, at en indløsning af et bevis i en investeringsforening, der ikke er noteret, vil blive betragtet som et tilbagesalg til udsteder.</p>	<p>beretning af kursværdien af investeringsforeningsbeviser ultimo året. Dette ændres der ikke på med forslaget. Indberetningspligten vedrørende investeringsforeningsbeviser i skattekontrollovens § 10 A er i dag såvel som efter forslaget uafhængig af, om beviserne er børsnoterede/optaget til handel på regulerede markeder. Kursværdien ultimo året skal dermed fortsat indberettes, uanset om investeringsforeningsbeviserne er optaget til handel eller ej. IFR har ret i denne antagelse. Efter ligningslovens § 16 B, stk. 3, 2. pkt., finder samme paragrafs stk. 1 ikke anvendelse ved afståelse af investeringsforeningsbeviser til den udstedende forening. Det vil sige, at salget beskattes som et almindeligt salg og ikke efter reglerne i ligningslovens § 16 B om beskatning af hele salgssummen. Af kildeskattelovens 65, stk. 1, 2. pkt., som forslås at få en ny affattelse, fremgår det, at der skal ske indeholdelse ved selskabers opkøb af "egne aktier mv. omfattet af ligningslovens § 16 B, stk. 1". Da indløsning af investeringsforeningsbeviser ikke er omfattet af ligningslovens § 16 B, stk. 1, skal der dermed ikke ske indeholdelse.</p>
Københavns Fondsbørs (OMX)	<p>OMX kan generelt tilslutte sig anvendelsen af begreberne "regulerede markeder" og "optaget til handel".</p> <p><u>Indberetning</u></p> <p>Da den faktiske forskel mellem aktier optaget til handel på et reguleret marked og andre aktier alene vil være muligheden for i visse tilfælde at kunne opretholde den nuværende kildeartsbegrænsning, er det OMX opfattelse, at det bør overvejes at gå skridtet videre og forenkle aktieavancebeskatningsloven og lade indberetningsreglerne gælde i alle tilfælde.</p>	<p>Det er fundet påkrævet, at stille den ekstra betingelse om indberetning, for så vidt angår aktier optaget på et reguleret marked, da der her er tale om let omsættelige aktier. Hensynet er skatteprovenuet og en sikring af, at skatteyderne husker at selvangive gevinster. Samme hensyn gør sig ikke gældende i forhold til f.eks. anpart i et anpartsselskab, hvorfra der drives en håndværksvirksomhed. Tilsvarende vil det være for</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
	<p>Som erstatning for begrebet "Alle handler"-kurs foreslås i stedet brug af lukkekursen. Beregning af lukkekursen på den relevante opgørelsesdag på det relevante marked kan efter lovforslaget være vanskeligt at håndtere, da det må formodes, at et værdipapir i fremtiden vil kunne handles på forskellige markeder i forskellige lande. Der kan af forskellige årsager være forskelle i prisdannelsen på de enkelte markeder. Det bør være i alles interesse, at der fastlægges præcise regler for, hvilken kurs(er) der anvendes ved beregningen af depotopgørelse. Efter OMX's opfattelse synes det mest oplagte at være en præcisering af, at lukkekursen på det relevante tidspunkt for det mest likvide marked anvendes ved depotopgørelser m.v.</p> <p><u>Pensionsopsparing</u></p> <p>OMX noterer med tilfredshed, at Skatteministeriet er opmærksom på de særlige forhold vedrørende definition af aktier optaget til handel på et reguleret marked i relation til nødvendige rettelser i bekendtgørelse om puljepension og andre skattebegunstigede opsparingsformer.</p> <p>OMX fortolker formuleringen i bemærkningerne "Det er hensigten, at de foreslåede ændringer ikke skal føre til reelle ændringer for rate- og kapitalpensioner, der i dag er placeret i unoterede aktier og anparter.", som at aktier optaget til handel på en alternativ markedsplads fortsat vil kunne erhverves på samme vilkår som aktier optaget til handel på et reguleret marked, når disse erhverves for midler i individu-</p>	<p>vidtgående at udvide indberetningsreglerne til også at omfatte denne type værdipapirer.</p> <p>Bemærkningerne er udbygget, således at det fremgår, at der som udgangspunkt skal være tale om en kurs, som afspejler kursudviklingen på det marked, hvor den pågældende aktie har den største omsætning.</p> <p>Reglerne for placering af midlerne i rate- og kapitalpensioner er fastsat i Finanstilsynets regler (puljebekendtgørelsen). Ifølge disse regler kan kapitalandele, der handles på alternative markedspladser, placeres efter de samme regler, som gælder for børsnoterede aktier. Placeringen af midler i et enkelt selskab kan ikke overstige 20 pct. af kundens samlede pensionsopsparing i pengeinstituttet.</p> <p>Den ændrede begrebsanvendelse inden for det finansielle område gør det nødvendigt at foretage tilpasninger i Finanstilsynets puljebekendtgørelse og af de regler i pensionsafkastningsbeskatningsloven og pensionsbeskatningsloven, der er opfølgning på Finanstilsynets puljebekendtgørelse.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
	<p>elle kapital- og ratepensionsdepoter. Det er OMX opfattelse, at såfremt de nuværende regler ikke videreføres vil det være et meget alvorligt tilbageskridt for den positive udvikling for skabelsen af en velfungerende markedsplads for mindre virksomheder.</p>	<p>Det tilstræbes, at den kommende tilpasning af Finanstilsynets puljebekendtgørelse ikke kommer til at medføre ændringer med hensyn til placeringen af midlerne i rate- og kapitalpensioner i aktier, der handles på alternative markedspladser, i forhold til i dag.</p>
Nationalbanken	Har ikke afgivet bemærkninger	
Realkreditrådet	Ingen bemærkninger	
Retssikkerhedschefen	Har ikke afgivet bemærkninger	
SKAT	Ingen faglige bemærkninger	



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98
FAX 33 36 97 50

DATO: 29. august 2007
J.NR.: 04-013702-07-1398
REF.: sss-hfc

pskerh@skm.dk

**Høring over lovforslag om ændring af sondring mellem børsnoterede og unote-
rede aktier**

Ved e-mail af 5. juli 2007 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte lovforslag.

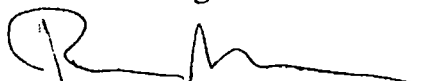
Lovforslaget har været behandlet i Advokatrådets Skatteudvalg og lovforslagets § 1, nr. 12, giver Advokatrådet anledning til at bemærke følgende:

Næringsbeskatning efter aktieavancebeskatningslovens § 17, stk. 1, forudsætter, at aktierne "er erhvervet som led i denne næringsvej".

Hvis aktierne oprindeligt har tilhørt den skattepligtiges anlægsbeholdning, er aktierne selvsagt ikke erhvervet som led i næring.

Andet punktum i det foreslåede stk. 4 om overgang fra anlægsbeholdning til næringsbeholdning giver derfor ikke mening og bør udgå af forslaget.

Med venlig hilsen


Rasmus Møller Madsen



REALKREDITRÅDET

Skatteministeriet
Nicolai Eigtsveds Gade 28
1402 København K

29. august 2007
E 110 - mhj

Att: Margrete Kiil

Pr. mail

**Høring om forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og andre skatte-
love (Ændring af sondring mellem børsnoterede og unoterede aktier).**

Realkreditrådet har med Skatteministeriets mail af 5. juli 2007 modtaget ovennævnte forslag i høring med frist den 29. august 2007.

Realkreditrådet har vurderet forslaget i relation til udførelse af realkreditvirksomhed og har ingen bemærkninger i den forbindelse.

Med venlig hilsen

Merete Hjetting
kontorchef

Skatteministeriet
Att.: Margrete Kiil
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

27. august 2007
VFJ
2007-3102-00012
Deres sagsnr.:
2007-511-0003

**Høring over udkast til forslag til lov om ændring af
aktieavancebeskatningsloven og andre skattelove (Ændring af
sondring mellem børsnoterede og unoterede aktier)**

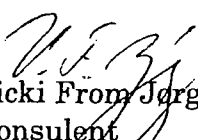
Dansk Industri har den 5. juli 2007 modtaget ovennævnte udkast til lovforslag i høring og kan på den baggrund oplyse, at DI støtter lovforslaget.

DI mener således, at det er hensigtsmæssigt, at definitionerne i skattelovgivningen vedrørende børsnoterede aktier tilpasses til den finansielle lovgivning. DI mener endvidere, at det er særdeles positivt, at der nu indføres mulighed for fuldt tabsfradrag for personer på aktier optaget til handel på et reguleret marked (børsnoterede aktier).

DI skal dog bemærke, at forlods indberetning og indsendelse af kontroloplysninger ikke fuldt ud synes at harmonere med en servicestrategi, ligesom det kan indebære øgede administrative byrder for skatteydere og depotførere. Udgangspunktet må være, at kontroloplysninger indsendes efter anmodning fra skattemyndighederne på et eventuelt kontroltidspunkt.

DI skal afslutningsvis bemærke at med henblik på at støtte de positive tiltag til at styrke likviditeten i markedet, som dette lovforslag må ses som et udtryk for, bør det overvejes, hvordan det sikres, at virksomheder og privatpersoner har kendskab til hvilke aktier, der er omfattet af definitionen af aktier optaget til handel på et reguleret marked.

Med venlig hilsen


Vicki From Jørgensen
Konsulent



Skatteministeriet
Att. Erhvervsområdet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

22. august 2007

Høring over forslag om ændring af sondring mellem børsnoterede og unoterede aktier

Landscentret har modtaget udkast til lovforslag i teknisk høring. Landscentret har nedenstående bemærkninger:

Generelle bemærkninger:

Ændringen fra begrebet børsnoteret, henholdsvis unoteret, aktier til "optaget til handel på et reguleret marked" er en følge af ændringer i den finansielle lovgivning. Det er naturligvis hensigtsmæssigt, at begrebsanvendelsen i skattelovgivningen er i overensstemmelse med begrebsanvendelsen i speciallovgivningen.

Landscentret skal dog beklage, at definitionen af børsnoteret aktie i aktieavancebeskatningsloven helt ophæves uden at blive erstattet af en definition på "optaget til handel på et reguleret marked". Således kan der være behov for på en nem måde at kunne konstatere, om der er tale om en aktie, der er optaget til handel på et reguleret marked eller ej. Foruden en definition i selve aktieavancebeskatningsloven skal Landscentret opfordre til, at det løbende i ligningsvejledningen angives, hvilke markeder der er reguleret.

Særligt vedrørende ændring af fradrag for tab på aktier

Landscentret kan tilslutte sig den regelforenklings, som lovforslaget er udtryk for, ved at reglerne for tab på aktier som udgangspunkt gøres uafhængig af, om aktierne er noterede (optaget til handel på et reguleret marked) eller ej.

Landscentret finder dog, at den konkrete udformning af reglerne kompliceres unødigt, ved at der opstilles særlige betingelser for at opnå fradragsret i tabsåret. I følge lovforslaget gøres fradrag betinget af, at skatteforvaltningen har modtaget nærmere angivne oplysninger om erhvervelse af aktierne. Det anføres i lovforslaget, at gennem opfyldelse af deponeringspligten vil depotføreren foretage de krævede indberetninger og dermed sikre at betingelsen for fradrag opfyldes. I samme forbindelse udvides deponeringsforpligtigheden og indberetningspligten.

Hensynet bag den opstillede betingelse er at sikre, at den skattepligtige "husker" at angive også gevinst ved handel med aktier. Det er Landscentrets opfattelse, at disse hensyn mest hensigtsmæssigt varetages gennem kontrol, herunder af om kravene til deponeringspligt samt indberetning er opfyldt. For at sikre en fremtidig mulighed for tabsfradrag frem for kildetabsfradrag

pålægges aktionæren løbende at sikre sig, at der sker behørig indberetning af hans erhvervelser af aktier. Betingelsen forøger således skatteydernes administrative byrder. Ikke andre steder i skattelovgivningen er de materielle skatteregler betinget af indberetninger af erhvervelsen. Manglende indberetninger er sanktioneret ved skattekontrollovens regler. Ved den pågældende betingelse sker der således en sammenblanding af straf for manglende opfyldelse af indberetningspligt og materiel skatteret.

Særlige bemærkninger til enkelte bestemmelser:

Ad § 1, nr. 7:

Formuleringen af betingelsen for fradrag og hvorledes betingelsen kan opfyldes er ved paragrafhenvisninger til skattekontrolloven ikke særlig læsevenlig. Det vil for personer uden særlig kendskab til skattelovgivningen være svært at gennemskue, om betingelsen for fradrag er opfyldt. F.eks. kunne bestemmelsen omformuleres, således at det fremgår direkte af ordlyden, at tabsfradrag er betinget af, at skatteforvaltningen er underrettet om erhvervelsen, eventuel gennem indberetning fra konto- eller depotfører i henhold til kontrolskattelovens regler.

Ad § 1, nr. 13

Forslaget indebærer, at det udgår af overskriften, at § 25 kun angår aktier og tegningsretter vedrørende aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked. For at lette tilgangen til loven bør det fortsat fremgå af overskriften.

Vedrørende høring om diverse EU-skattetilpasninger

Det pågældende forslag giver ikke anledning til at fremkomme med bemærkninger. Det fremgår af høringsbrevet, at de to lovforslag vil blive sammenskrevet inden fremsættelse i Folketinget.

Det er Landscentrets opfattelse, at der ikke er noget vundet ved en sammenskrivning. Tvært imod vil lovforslagenes enkelte elementer fortabe sig, jo flere forhold der medtages i ét lovforslag. Landscentret skal derfor opfordre til at de to forslag holdes adskilt.

Venlig hilsen

Jane K. Bille
Specialkonsulent, advokat og ph.d.

Dansk Landbrugsrådgivning, Landscentret
Ret og Regnskab – Skat
Direkte 87 40 52 09
jkb@landscentret.dk



DEN DANSKE BØRSMÆGLERFORENING

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 18
1402 København K

SkatErhverv:
pskerh@skm.dk

**Høringsvar til lovforslag om ændring af aktieavance-
beskatningsloven og andre skattelove
(Ændring af sondring mellem børsnoterede og unoterede aktier)**

Finansrådet og Børsmæglerforeningen (foreningerne) modtog den 5. juli 2007 ovennævnte lovudkast i høring og har i den forbindelse følgende bemærkninger:

Tilpasningen af lovgivning til den nye klassifikation af aktier som konsekvens af de ændrede markedsdefinitioner som følge af MiFID er vigtig og nødvendig. Det er foreningernes opfattelse, at denne tilpasning er gennemført på fornuftig vis i nærværende lovforslag.

Foreningerne er positive over for afskaffelsen af den kildeartsbegrænsede fradragsret for børsnoterede aktier, så alle typer aktier fremover skattemæssigt behandles ens. Fjernelse af denne asymmetri vil gøre den skattemæssige behandling nemmere og mere gennemskuelig for investorer og kan dermed også fremme aktiekulturen i Danmark yderligere.

Foreningerne stiller sig dog stærkt kritiske over for lovforslagets centrale punkt – at fradragsretten for tab på aktier handlet via et reguleret marked er betinget af indberetning fra depotfører. Det er ikke set tidligere, at den skattemæssige behandling af et tab mm. er afhængig af skatteindberetning fra tredjemand. Hidtil har tab mv. kunnet fratrækkes, såfremt en række materielle betingelser har været opfyldt, og sådan bør det også være fremover.

Skattekontrollovens afsnit om indberetning har udelukkende til formål at sikre, at visse indtægter og udgifter bliver selvangivet korrekt. Den her foreslåede anvendelse af skattekontrolloven går langt herudover.

Forholdet mellem den enkelte borger og SKAT vil med lovforslaget komme til at afhænge af forhold hos tredjemand. – En risiko, som foreningerne finder det urimeligt og unødvendigt at pålægge sektoren. Således vil en forkeret indberetning fx på grund af manglende kendskab til, om dispositionen har skattemæssig betydning, medføre, at det fulde fradrag i tabsåret bortfalder.

29. august 2007

Finansrådets Hus
Amaliegade 7
1256 København K

Telefon 3370 1000
Fax 3393 0260

mail@finansraadet.dk
www.finansraadet.dk

Journalnr. 613/02
Dok. nr. 174276-v4

Særligt om depotførers indberetning af depotændringer

Generelle betragtninger om den foreslåede indberetning

Indføres indberetningen af kontrolhensyn, bemærker vi, at den nugældende SKL § 10, stk. 4 allerede pålægger banker og sparekasser at indberette personers salg af børsnoterede aktier samt depotværdien pr. 31.12. SKAT har således allerede efter gældende regler et nøje kendskab til aktiesalg foretaget i løbet af indkomståret og kan på denne baggrund foretage de nødvendige kontrolforanstaltninger. Personer, som har tab på aktier, vil "næppe" undlade at påføre tabet på selvangivelsen, hvorfra det så efterfølgende kan kontrolleres. I denne situation vil yderligere indberetning derfor ikke have nogen effekt.

Journalnr. 613/02

Dok. nr. 174276-v4

Virningen af endnu en indberetningspligt til sektoren synes således ikke at give SKAT yderligere eller bedre kontrolmuligheder af aktieavancer. De foreslåede ændringer står således ikke mål med de omkostninger og problemområder, jf. nedenfor, som sektoren vil blive pålagt som følge af lovforslaget.

Vi påpeger i den forbindelse, at reglerne i bestemmelsen allerede er blevet ændret ved såvel lov nr. 484 af 7. juni 2001 og lov nr. 313 af 21. maj 2002 netop for at forbedre skattemyndighedernes kontrolmuligheder.

Praktiske problemer forbundet med indberetningen

Ifølge lovforslaget skal der ske indberetning mm., når depotbevægelsen "har betydning for den skattemæssige opgørelse".

En lang række depotbevægelser har ingen skattemæssig betydning. Andre depotbevægelser kan i visse tilfælde have betydning, mens atter andre depotbevægelser altid vil have betydning for opgørelsen af den skattemæssige avance. Uanset hvilken type depotbevægelse, der er tale om, så kræver den foreslåede bestemmelse, at der hver gang foretages en individuel vurdering i forhold til gældende skattelovgivning.

Denne vurdering kan i praksis ikke finde sted, da depotbevægelser i et pengeinstitut sker systemmæssigt uden medvirken af rådgivere.

Konsekvenser ved en forkert indberetning er alvorlige, idet kunden ved manglende indberetning af depotindgang mister tabsfradraget med deraf følgende erstatningspligt for det berørte pengeinstitut. Depotførende banker og sparekasser kan derfor se sig nødsaget til at indberette enhver depotbevægelse.

Af andre konkrete problemområder forbundet med forslaget kan nævnes:

Omstrukturering

I forbindelse med omstruktureringer af børsnoterede selskaber bliver reglerne i fusionsskatteoven mm. ofte anvendt. Danske investorer med udenlandske aktier har oven i købet også denne mulighed.

Såvel en aktieombytning, en fusion som en spaltning udløser beskattning efter aktieavancebeskatningslovens regler, i det omfang aktionæren bliver vederlagt med andet end aktier. Der er i denne situation ofte kun en delafståelse, der har betydning for den skattemæssige opgørelse.

Journalnr. 613/02

Dok. nr. 174276-v4

Det samme gør sig gældende i forbindelse med aktiesplit eller andre vedtægtsmæssige ændringer, der kan medføre, at aktien anses for afstået og generhvervet, uanset at ingen handel har fundet sted.

Sektoren kan ikke påtage sig ansvaret for indberetningen i sådan en situation.

Fællesdepot

Der er ikke et krav om, at ejeren af et depot samtidig er ejer af de pågældende aktier i depotet. Flere aktionærer anvender således fællesdepoter af omkostningsmæssige årsager. Det gælder i familieforhold og for fx K/S og I/S. Banken vil ikke kunne afgøre, om udtagning fra et depot og indlægning af aktien i et andet depot er en disposition, der har skattemæssig betydning. Dette afgøres af de for udtagningen og indlægningen bagvedliggende aftaler.

Af samme årsager bør sektoren, jf. ovenfor, rådgive kunder til at oprette individuelle depoter med deraf forøgede omkostninger for den enkelte kunde.

Medarbejderaktier

Såvel medarbejderaktier i båndlagte puljededoter som båndlagte medarbejderaktier i individuelle depoter bliver ved båndlæggelsens ophør overført til medarbejderens eget frie depot eller af omkostningsmæssige årsager evt. til et andet fællesdepot.

Den fysiske overførsel sker også her systemmæssigt, og det kan derfor ikke afgøres, om overførslen har skattemæssige konsekvenser og derfor skal indberettes.

Overdragelser med succession

Ved overdragelser af aktier mellem ægtefæller sker der som udgangspunkt skattemæssig succession. Dispositionen har således ingen skattemæssig betydning for opgørelsen af den skattepligtige avance. Sektoren har imidlertid ingen mulighed for at undersøge om betingelserne for succession er til stede, herunder undersøge, om de involverede parter formelt er gift, samt om begge personer er fuldt skattepligtige til Danmark.

Samme problemstilling forekommer i forbindelse med dødsfald, hvor efterlevende ægtefælle kan få udlagt aktierne med succession.

Andre depotbevægelser

Et betydeligt antal andre depotbevægelser er uden skattemæssig betydning. En udtagning af aktier fra et depot er derfor ikke nødvendigvis det samme som et aktiesalg, fx hvis en person skifter pengeinstitut og dermed depotfører. En del af et depot kan fx også udskilles i forbindelse med en pantsætning.

Konsekvenser af den foreslåede indberetning

Sektoren kan ikke påtage sig ansvaret for konsekvenserne af den foreslåede indberetning, hvorfor sektoren kan se sig nødsaget til at indberette alle depotbevægelser. Dette medfører, jf. ovenfor, en meget betydelig mængde af information til SKAT og til borgerne.

Det er sektorens erfaring, at det vil føre til, at antallet af ubegrundede kontrollsager fra SKAT's side vil stige markant – til gene for såvel SKAT som de enkelte borgere.

Tabstradrag og indberetning

Foreningerne foreslår med udgangspunkt i ovennævnte, at tabstradraget gøres uafhængigt af depotforvalterens indberetning, da den merværdi, som SKAT får ud af denne information, ikke står mål med det ansvar og de omkostninger, som finanssektoren og dets kunder bliver pålagt.

Alternativ indberetning

Fastholdes indberetningen som en forudsætning for tabstradrag, finder foreningerne det fuldt tilstrækkeligt, at denne indberetning foretages af borgeren selv – akkurat svarende til, hvad der ifølge lovforslaget er fuldt tilstrækkeligt for personer med udenlandske depoter.

Særligt om øvrige forslag**Overgang af anlægsaktier til næringsaktier**

Efter gældende lov avancebeskattes en aktie som næringsaktie i op til 12 måneder efter, at den reelle overgang er sket, når aktien overgår fra næringsbeholdningen til anlægsbeholdningen. Set i lyset af treårsreglen og den deraf følgende skattefri avance på anlægsaktier efter tre års ejerskab kan det forekomme bemærkelsesværdigt, at en sådan status reelt først opnås efter op mod fire års status som anlægsaktie. Dog er det muligt at forholde sig hertil, idet der er tale om en fremadrettet hændelse.

Med den foreslåede ændring af ABL § 24, stk. 4 lægges op til en helt ny situation – nemlig overgangen af aktier fra anlægsbeholdning til næringsbeholdning. Det er ikke korrekt at angive den foreslåede lovændring som en justering og præcisering, når der reelt er tale om at indføre en situation, der under gældende lov og praksis slet ikke er mulig, idet aktien jo ikke er anskaffet med henblik på videresalg med fortjeneste for øje. Der savnes som minimum en overvejelse af, i hvilke tilfælde en sådan praksisændring skal kunne anvendes, men også gerne antydning af et formål med denne ændring.

Når en sådan praksisændring foreslås indført, synes den valgte løsning med anvendelse af anskaffelsessum som indgangsværdi ved overgang til lagerprincippet kritisabel.

Side 5

Eksempel

En anlægsaktie anskaffes til kurs 100 den 1. januar år 0. Den 1. januar år 3 er kursværdien 150. Anlægsaktien overgår den 1. juli år 4 til næringsbeholdningen. Kursværdien er på dette tidspunkt 250. Ifølge den foreslåede ABL § 24, stk. 4 anses aktien omfattet af ABL § 17 pr. 1. januar år 5. Kursværdien er 300 pr. 1. januar år 5, men avancen opgøres til 200, idet den oprindelige anskaffelsessum på 100 skal anvendes.

Journalnr. 613/02

Dok. nr. 174276-v4

I eksemplet fejes en skattefri aktieavance på 150 kurspoint væk, og bestemmelserne i treårsreglen ophæves. Der kan konstrueres et lignende eksempel, hvor et ellers ikke fradragsberettiget kurstab pludselig bliver fradragsberettiget. Hvis aktien fra før var anskaffet for 500, ville der opstå et fradragsberettiget tab 1. januar år 5 på 200.

I det foreliggende udkast til ny § 24, stk. 4 er der indsat henvisninger til § 24, stk. 3, 1. og 2. punktum for så vidt angår anskaffelsværdierne, der skal anvendes for aktier, der skifter skattemæssig status.

Henvisningen fungerer for så vidt angår situationen, hvor en aktie skifter status fra næring til anlæg, idet "aktiens værdi ved slutningen af indkomståret før principskiftet"¹ skal anvendes som anskaffelsværdi. Henvisningen til stk. 3, 2. pkt. erstatter den nuværende bestemmelse i stk. 4, sidste punktum. Bestemmelsen i den nuværende § 24, stk. 4, sidste punktum blev indsat for at forhindre utilsigtet beskatning.

Henvisningen til § 24, stk. 3, 1. pkt. som angivelse af, hvordan anskaffelsværdien for aktier, der overgår fra anlæg til næring, skal opgøres, fungerer, som det fremgår med al tydelighed af ovenstående, ikke. Bestemmelserne i § 24, stk. 3 er oprindelig møntet på den situation, hvor en næringsdrivende generelt ændrer opgørelsesmetode fra realisation til lager eller omvendt – ikke om det er næring eller anlæg.

§ 24, stk. 4 omhandler situationen, hvor en næringsdrivendes enkelte aktiebesiddelser skifter fra næring til anlæg.

Konklusion vedr. ændringer i abl § 24, stk. 4

I bemærkningerne til ændringerne i § 24, stk. 4 savnes en præcisering af, i hvilke situationer en anlægsaktie kan tænkes at skifte skattemæssig status.
– En situation, der indtil dato har været anset som en umulighed.

Hvis det på trods af hidtidig opfattelse anses for muligt, at en anlægsaktie kan skifte status til næringsaktie, foreslås det, at henvisningerne til stk. 3,

¹ Tidspunktet for principskifte defineres ens i forhold til anskaffelsessum og -tidspunkt, nemlig slutningen af det år, hvor virksomheden reelt tager beslutningen om anlægshensigt.

1. og 2. pkt. slettes, og at det sidste punktum i det nuværende stk. 4 bibeholdes og indsættes i stedet for henvisningen til stk. 3, 2. pkt. Med hensyn til opgørelse af anskaffelsesværdien for aktier, der overgår fra anlæg til næring, bør denne opgøres som aktiens værdi ved slutningen af indkomståret før overgangen i stedet for den oprindelige anskaffelsessum.

Det må pointeres, at sådan som ABL generelt er formuleret, må der sondres mellem avanceopgørelsesprincipper (hhv. realisation og lager) og aktiers status (hhv. anlæg og næring). Man kan ikke uden videre hæfte et bestemt avanceopgørelsesprincip på en bestemt aktiestatus, sådan som det forudsættes i bemærkningerne under pkt. 3.2. Ændringsforslaget bør omformuleres med en sådan sondring in mente.

Selskaber med fysisk aktiebog - udbytte

Nogle selskaber med fysiske aktier udbetaler og indberetter udbytte på baggrund af fortegnelserne i selskabets aktiebog – og dermed uden, at banker eller sparekasser er involveret på depotsiden. Foreningerne mener, at banker og sparekasser i den situation ikke kan pålægges indberetningspligt af udbytter.

Begrebsændring som følge af MiFID

I § 3 i den eksisterende aktieavancebeskatningslov defineres begrebet "børsnoteret aktie". Dette erstattes med aktier "optaget til handel på et reguleret marked". Bortfaldet af § 3 betyder, at status for en handelsplads ikke i alle tilfælde kan afgøres objektivt. Sondringen mellem handelspladsernes status burde være ligetil inden for EU/EØS, men dette er ikke tilfældet med handelspladser uden for EU/EØS. Der bør derfor udarbejdes en officiel oversigt over, hvilke handelspladser der af skattemyndighederne opfattes som værende regulerede markeder – særlig uden for EU/EØS. Denne oversigt skal til stadighed være opdateret, så den enkelte depotfører ikke gøres ansvarlig for sondringen.

Supplerende betragtninger

Omkostninger for erhvervslivet

Den forøgede indberetning vil give depotførende banker og sparekasser forøgede løbende omkostninger. Hertil kommer ikke ubetydelige engangsomkostninger til systemmæssige ændringer forud for ikrafttrædelsen af de nye indberetningsregler. Der er tale om pålægning af en væsentlig administrativ byrde på den finansielle sektor.

Det er derfor med nogen undren, at foreningerne konstaterer, at Skatteministeriet ikke har forholdt sig til de "administrative konsekvenser for erhvervslivet", ligesom vurderingen af de økonomiske konsekvenser for erhvervslivet ikke er korrekte.

Sektoren sender som udgangspunkt alle de oplysninger til borgerne, som er blevet indberettet til SKAT. Herved sikres, at den enkelte kunde er i besiddelse af de oplysninger, der ligger til grund for fx den fortrykte selvangivelse. Da det er umuligt for sektoren, jf. ovenfor, at udskille, hvilke informati-

oner der "kan have betydning for den skattemæssige behandling", vil sektoren reelt være nødt til at informere kunden om alle bevægelser. Det medfører en betydelig og til dels unødvendig informationsmængde.

Side 7

Omkostninger for borgerne

Aktionærer benytter sig i nogle situationer af fællesdepoter. Af skattemæssige årsager vil borgene nu være bedst tjent med individuelle depoter med deraf højere formueforvaltningsomkostninger. Uden et individuelt depot vil det ikke være muligt at få tabsfradrag, men udelukkende modregningsret for et evt. tab.

Journalnr. 613/02

Dok. nr. 174276-v4

Konkurrencehensyn

Omkostningerne til den foreslåede indberetningspligt betyder, at konkurrencesituationen i forhold til udenlandske pengeinstitutter bliver forrykket. Især for mindre danske pengeinstitutter kan dette blive en ulempe.

Afrunding

Den meget komplekse problemstilling især vedrørende indberetning af depotbevægelser belyser vi gerne nærmere ved et møde med Skatteministeriet.

Med venlig hilsen

Lars Ravn Knudsen

Direkte 3370 1077

lrk@finansraadet.dk

SJ20070905093314203 [DOR13937].TXT

Fra: "Ministerbetjening (FT)" <Ministerbetjening@FTNET.DK>
Til: Margrete Kiil <mak@skm.dk>
CC: Ministerbetjening (FT) <Ministerbetjening@FTNET.DK>
Modtaget: 27-08-2007 10:14:59
Emne: VS: Høring - lovforslag om ændring af sondring mellem
børsnoterede og unoterede aktier

Kære Margrethe Kiil

Finanstilsynet har modtaget udkast til forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og andre skattelove (Ændring af sondring mellem børsnoterede og unoterede aktier) med anmodning om bemærkninger.

Finanstilsynet har ingen bemærkninger til det fremsendte udkast.

Med venlig hilsen

Tina Oreskov
Kst. kontorchef, Finanstilsynet
Gl. Kongevej 74A, DK-1850 Frederiksberg C
Tlf.: +45 33 55 83 22/ Fax: +45 33 55 82 00
mailto: tor@ftnet.dk

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Margrete Kiil [mailto:mak@skm.dk]
Sendt: 5. juli 2007 10:26
Til: Advokatrådet; CEPOS - Center for Politiske Studier; Dansk Erhverv; Dansk Landbrug; Børsmælgerforeningen; Forvaltningshøjskolen att: Ole Aagesen; Dansk Industri; Center for Kvalitet i Reguleringen Att: Majken Skudstrup Haals; Foreningen Danske Revisorer; Finansrådet; Finansministeriet; Forsikring og Pension; Foreningen Registrerede Revisorer; Foreningen af Statsautoriserede Revisorer; Finanstilsynets officielle postkasse (FT); HTS - Handel, Transport og Serviceerhvervene; Den Danske Fondsmæglerforening; Håndværksrådet; InvesteringsForeningsrådet; Justitsministeriet; Landbrugsrådet; Nationalbanken; Arbejderbevægelsens Erhvervsråd; - DEP Økonomi- og Erhvervsministeriets officielle postkasse; Realkreditrådet; Dansk Aktionærforening; Karen Madsen; Lone Stonor Kristensen; Retssikkerhedschef Margrete Noergaard; Retssikkerhedssekretariatet; Den Danske Skatteborgerforening; Københavns Fondsbørs
Emne: Høring - lovforslag om ændring af sondring mellem børsnoterede og unoterede aktier

Der vedlægges høringsbrev, høringsliste, ovennævnte lovudkast og en sammenfatning af lovudkastet.

Høringsfristen er 29. august 2007.

Med venlig hilsen

Margrete Kiil
Chefkonsulent/Adviser
Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK-1402 København K
Tlf./Phone (+45) 33 92 45 16
E-mail: mak@skm.dk

Officielle mails bedes sendt til SkatErhverv: pskerh@skm.dk
Official mail address pskerh@skm.dk



Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91
Telefax nr. 33 11 09 13 e-mail: fsr@fsr.dk Internet: www.fsr.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtvedsgade 28
1402 København K

e-mail: pskerh@skm.dk

30. august 2007
H093-07, H094-07

nea/mbl (X:\Faglig\HORSVAR\2007\H093-07.doc)

Høringsvar til forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningslove og forskellige skattelove (Sondring mellem børsnoterede og unoterede aktier, samt diverse EU-skattetilpasninger: Repræsentation, eksportmedarbejdere, velgørende foreninger m.v. samt indkomstregulering af ejendomsværdiskatten).

Skatteministeriet har ved e-mail af 5/7 2007 fremsendt ovennævnte lovforslag med anmodning om foreningens bemærkninger.

FSRs Skatteudvalg har gennemgået forslaget og har følgende korte bemærkninger.

Aktieavancebeskatningsloven:

Det fremgår af bemærkningerne til § 1, nr. 12 at der er tale om en justering af bestemmelserne. Der er efter FSRs opfattelse tale om en ændring af retstilstanden på området og tilmed med tilbagevirkende kraft. FSR anmoder derfor Skatteministeriet om at revurdere formuleringen af § 1, nr. 12 i forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven m.fl.

EU-skattetilpasninger:

Vi skal generelt bifalde, at de danske skatteregler bringes i overensstemmelse med EU-retten.

Vi har for nuværende ikke kommentarer til ændringsforslagets §§ 1 og 2.

Til § 3 skal vi anbefale, at ændringerne gennemføres på en sådan måde, at skattepligtige, der på grund af de nuværende EU-retsstridige regler, er blevet diskrimineret og dermed dårligere stillet, får

mulighed for i tidligere indkomstår end 2008, at blive stillet som om de pågældende ændringer var gennemført dengang.

---oo0oo---

Såfremt der er spørgsmål til ovenstående, står foreningen gerne til rådighed.

Med venlig hilsen

John Bygholm
formand for skatteudvalget

Niels Ebbe Andersen
fagdirektør



Skatteministeriet
Chefkonsulent Margrete Kiil
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Odense den 30. august 2007
HI 4170 - 07
0037 - TK

**Høring: Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og andre skattelove
(Ændring af sondring mellem børsnoterede og unoterede aktier)**

· Lovudvalget i Foreningen Danske Revisorer har ikke bemærkninger til ovenstående.

Med venlig hilsen
Foreningen Danske Revisorer

Tom Karstensen
direktør

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Att: Chefkonsulent Margrete Kiil

Pr. e-mail: pskerh@skm.dk

30. august 2007

Høring - lovforslag om ændring af sondring mellem børsnoterede og unoterede aktier

Tak for muligheden for at kommentere forslaget.

Sondringen mellem reguleret marked og multilateral handelsfacilitet

FRR vurderer, at det er meget nødvendigt, at der sker en præcisering i lovforslaget af, hvornår der foreligger et reguleret marked, eller om der er tale om en multilateral handelsfacilitet.

FRR finder det beklageligt, at der nu skal arbejdes med nye begreber og sondringer i aktieavancebeskatningsloven (ABL). Siden 1993 har sondringen gået på, om aktier var børsnoterede eller unoterede, og det har vist sig, at der har været meget få tilfælde af afgrænsningsproblemer.

Sondringen i forslaget går nu på, om aktierne er optaget til handel på reguleret marked eller på en multilateral handelsfacilitet. FRR finder, at det er meget vigtigt at få præciseret, hvornår man er omfattet af det ene begreb frem for det andet. Udkastet tager slet ikke stilling hertil. Med de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med, om aktierne er optaget til handel på et reguleret marked eller ej, bør det klart fremgå af lovforslaget, hvor man befinder sig.

Frdrag for tab på aktier - Indberetning til SKAT

FRR finder, at de eksisterende regler omkring tab på aktier nu gøres væsentligt enklere, idet hovedreglen bliver, at der er fradragsret for alle tab på aktier.

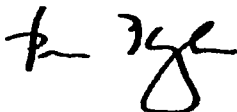
Som en konsekvens af de nye afgrænsninger på aktier ophæves den gamle sondring mellem børsnoterede og unoterede aktier. Dette medfører samtidig, at reglerne om fradragsret for tab på børsnoterede/unoterede aktier ophæves, og i fremtiden vil tab på aktier være fradragsberettiget i den skattepligtige indkomst. For tab på aktier optaget på et reguleret marked er tabet betinget af, at SKAT har modtaget oplysninger herom inden udløbet af selvangivelsesfristen for det indkomstår, hvor erhvervelsen har fundet sted. Finder der ingen anmeldelse sted, kan tabet anvendes til modregning i andre gevinster, udbytter m.m.

Forslaget betyder, at der i fremtiden opnås fradrag for såvel tab på aktier optaget til handel på et reguleret marked som på en multilateral handelsfacilitet.

Til betingelsen om, at der skal ske meddelelse til SKAT ved anskaffelsen af aktier optaget på et reguleret marked, for at der kan opnås fradrag for tabet ved en senere afståelse, finder FRR, at dette krav må gøres meget tydeligt over for aktionæren. Aktionæren skal således være sikker på, at depotføreren indberetter tilgangen af nye aktier. Hvis dette ikke sker, er det op til den enkelte aktionær at få indberettet tilgangen. FRR finder derfor, at der som minimum på selvangivelsen skal forefindes en afkrydsningsmulighed/et oplysningsfelt, hvor de nye oplysninger om aktier kan registreres.

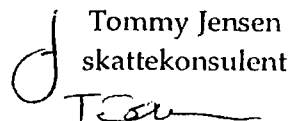
Herudover har FRR ingen bemærkninger til udkastet.

Med venlig hilsen



Per Krogh
formand for FRR's Skatteudvalg

Tommy Jensen
skattekonsulent



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
pskerh@skm.dk

København, den 31. august 2007

Høring over forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og andre skattelove – J.nr. 2007-511-0002

IFR har modtaget ovennævnte udkast til lovforslag i høring og har følgende kommentarer.

Ændring af sondring mellem noterede og unoterede aktier

Den nye sondring mellem aktier optaget til handel på et reguleret marked og unoterede aktier vil have en effekt på investeringsforeningsbeviser, da ophævelsen af § 3 i den nuværende aktieavancebeskatningslov betyder, at omsættelige investeringsforeningsbeviser mister deres særstatus som ”noterede” - per definition.

For danske investeringsforeninger noterede på IFX¹, vil ændringen ikke have betydning. Dog vil det for de få foreninger, der ikke er noterede, betyde et statusskift. Eksempelvis vil indberetning om ultimokursværdier på disse ikke finde sted, hvilket medfører, at

¹ Investeringsforeningsbørsen på OMX



kursen ikke kan findes i SKATs tast-selv system. Det var derfor ønskeligt, om sådanne indberetninger kunne fortsætte på frivillig basis for de typer papirer, der tidligere har været omfattet af indberetningspligt.

Mht. konsekvensændringen i kildeskattelovens § 65 (lovforslagets § 5, nr. 1) går IFR ud fra, at dette *ikke* medfører, at en indløsning af et bevis i en investeringsforening, der ikke er noteret på IFX, vil blive betragtet som et tilbagesalg i § 65's forstand. Dermed vil der naturligvis heller ikke opstå indeholdelsespligt på udbytteskat i den forbindelse.

Kan Skatteministeriet bekræfte denne opfattelse?

Derudover må der forestå en opgave for mange myndigheder med at identificere de steder i landets regulering², der måtte henvise til aktieavancebeskatningslovens definition af børsnoterede aktier og få disse tilpasset den nye definition. Det kunne f.eks. være i forbindelse med regler om, hvilke aktiver en bestemt investortype må investere i, eller i forbindelse med hvilke aktivtyper, der skal medregnes i forbindelse med diverse formuegrænser mv.

Betingelse knyttet til den fulde fradragsret for tab på værdipapirer optaget til handel på en reguleret markedsplads.

IFR hilser den foreslåede ophævelse af sondringen mellem unoterede aktier og aktier noteret på en autoriseret markedsplads i fradragssammenhæng meget velkommen. Det vil være en god forenkling for langt de fleste investorer og dermed for investorer i aktiebaserede udloddende investeringsforeninger, der har valgt beskatning efter aktieavancebeskatningsloven § 21, stk. 2.

² Også uden for skatteområdet



At aktie- og bevisehvervelsen skal være indberettet til skatteforvaltningen, før tab på aktien eller beviset giver et fuldt og ikke kildeartsbegrænset fradrag, giver dog anledning til problemer.

Problemerne hænger sammen med, at der vil være en lang række af tilfælde, hvor depot- eller kontofører skal vurdere, om der er sket en "indtagning i depot", der kræver indberetning. Usikkerhed kan opstå i forbindelse med, hvordan aktien kommer ind i depotet (modtagelse som gave, ophævelse af pensionsordning, modtagelse af fondsaktie, udnyttelse af tegningsret eller option). Usikkerheden kan også opstå pga. en hændelse i selskabet bag aktien (forskellige omstruktureringer (spaltninger, fusioner, tilførsler af aktiver eller aktieombytninger mv.)). I alle tilfælde vil situationen kræve en aktiv stillingtagen fra depotførerens side, og det åbner mulighed for en række fejlagtige indberetninger eller mangel på indberetninger.

IFR finder det retssikkerhedsmæssigt yderst kritisabelt, at en tredjemands handlinger og navnlig undladelser kan medføre fortabelse af den fulde fradragsret for tab på aktier optaget på et reguleret marked. Investor pålægges et helt unødigt ekstra arbejde med at kontrollere, at pengeinstituttet har foretaget de fornødne indberetninger – uden at der gives investor en adgang til at rette op på skaden direkte.

IFR ønsker dermed primært, at den nye formulering af § 13 ændres inden forslaget fremsættes. Den fulde fradragsret må ikke betinges af indberetninger fra tredjemand, navnlig når indberetningerne er så komplicerede at gennemføre, som tilfældet vil være. Det er IFR's opfattelse, at investor altid skal have mulighed for at godtgøre et tab og få sit fulde fradrag. Og det må til kontrolformål være tilstrækkeligt, at der som hidtil alene skal indberettes antal aktier og investeringsbeviser med tilhørende kursværdi ved årets udgang. I så fald vil Skattemyndighederne selv kunne se, om der er sket ændringer, som burde give anledning til en avanceopgørelse.



Hvis Skatteministeriet ikke kan imødekomme IFR's primære ønske om ubetinget fradragsadgang, skal ministeriet være opmærksom på, at danske investeringsforeninger vil kunne give deres investorer en mere fordelagtig skattemæssig behandling ved at lade sig afnotere fra IFX. Dette vil ødelægge et enestående handelssystem, som tillader en langt mere gennemsigtig prisdannelse, end man eksempelvis kender fra udlandet. Foreningerne kan i øvrigt blive nødsaget til at lade sig afnotere for at bevare konkurrenceevnen i forhold til udenlandske investeringsforeninger og fonde, som vælger at tilpasse sig de danske skatteregler. Udenlandske fonde er i reglen unoterede, og investorerne vil derfor få den fulde fradragsadgang. Jo flere udenlandske fonde - jo større incitament vil de danske foreninger have til også at være unoterede.

Derfor ønsker IFR subsidiært at genskabe ligestillingen, så investorer med danske investeringsbeviser får den fulde fradragsret for tab, uanset om deres beviser handles på en markedsplads eller ej.

Mere generelt betragtet, medvirker betingelsen til at gøre en yderst central bestemmelse (§ 13) i aktieavancebeskatningsloven helt umulig at læse for almindelige mennesker. Det er trist at se, at aktieavancebeskatningsloven, som ellers var blevet forholdsvis læsevenlig i forbindelse med lovændringen af 21. december 2005, nu er ved at sande til i særregler og overgangsbestemmelser igen. IFR lægger vægt på, at en almindelig investor selv skal kunne læse sig til sin skattemæssige stilling. Ændringerne i det foreliggende lovforslag er også ud fra dette hensyn ikke et skridt i den rigtige retning.

Overgangsregler for gamle tab

Aktieavancebeskatningslovens "Øvrige overgangsregler" i § 46 får påført et ekstra lag i forbindelse med denne lovændring. Bestemmelserne i lovforslagets § 1 nr. 23 -25 er ganske vanskelige at forstå og vi vil derfor bede Skatteministeriet bekræfte vores opfattelse af den skattemæssige stilling for medlemmer af investeringsforeninger i følgende 5 situationer. Kan vores opfattelse ikke bekræftes, ønsker vi en uddybning af bestemmelserne.



1. Hvis et medlem af en aktiebaseret udloddende investeringsforening, der har valgt beskatning efter aktieavancebeskatningslovens § 21, stk. 2, og som på tidspunktet for tabets konstatering var børsnoteret (jf. § 3, nr. 1, i lov nr. 1413) har realiseret et tab på sit bevis før den 1. januar 2006, og hvis dette tab endnu ikke er modregnet i anden tilsvarende indkomst inden 1. januar 2009, kan tabet alene fremføres til modregning efter reglerne i den nye § 14.
2. Hvis et medlem af en aktiebaseret udloddende investeringsforening, der har valgt beskatning efter aktieavancebeskatningslovens § 21, stk. 2, og som på tidspunktet for tabets konstatering var børsnoteret (jf. § 3, nr. 1, i lov nr. 1413) har realiseret et tab på sit bevis mellem den 1. januar 2006 og 31. december 2008, og hvis dette tab endnu ikke er modregnet i anden tilsvarende indkomst inden 1. januar 2009 kan tabet alene fremføres til modregning efter reglerne i den nye § 14.
3. § 14 medfører, at de gamle tab (som nævnt i 1 og 2) efter 1. januar 2009 kan modregnes i indkomst (udbytter, gevinster og afståelsessummer) fra andre aktier eller aktiebaserede udloddende investeringsforeningsbeviser (med valg af § 21, stk. 2- beskatning), der er optaget på et reguleret marked.
4. Som vi læser det, vil aktiebaserede investeringsforeninger, der har valgt beskatning efter aktieavancebeskatningsloven § 21, stk. 2, men som ikke er optaget til handel på et reguleret marked, følge reglerne for unoterede aktier fra lovens ikrafttrædelse (dvs. dagen efter bekendtgørelse i Lovtidende). Dette gælder også i forhold til investorernes adgang til tabsfradrag. Tab konstaterede før ikrafttrædelsesdatoen følger dermed reglerne for de nuværende børsnoterede aktier, mens tab efter denne dato følger § 13 i sin nuværende udformning frem til den 1. januar 2009.



5. For medlemmer af andre investeringsforeninger end aktiebaserede (med valg af beskatning efter § 21, stk. 2) sker der ingen ændringer i adgang til fradrag for tab mv. ved den påtænkte lovændring.

Som vi læser det, forsøger Skatteministeriet at fastholde gamle tab i den skattemæssige status, de havde, da tabene opstod. Hvis Skatteministeriet kan bekræfte den måde IFR har forstået forslaget på, er målet imidlertid ikke nået. Eksempelvis vil de daværende medlemmer af aktiebaserede *unoterede* investeringsforeninger, som havde haft tab i perioden frem til 1. januar 2006, men hvor tabet først er realiseret efter årsskiftet, have i den situation, at tabet, da det opstod, ville have været fuldt fradragsberettiget, men at det efter 1. januar 2006 blev regnet for et "børsnoteret" tab (jf. § 3, nr. 3, i den dagældende aktieavancebeskatningslov). Tabet blev dermed kildeartsbegrænset i 2006, og kildeartsbegrænsningen fastholdes nu efter 2009, trods tabets status som fuldt fradragsberettiget, da det opstod.

At tage højde for dette i overgangsreglerne vil imidlertid ikke gøre bestemmelsen mere operationel. Det eneste rigtige - set fra IFR's synsvinkel - er, at man i stedet for en kompliceret overgangsregel ophæver kildeartsbegrænsningen helt. Tabene kan så ved først kommende lejlighed modregnes og afvikles, uden at skatteyderen skal spekulere i, hvilke andre værdipapirer, der eventuelt skulle realiseres ved siden af. Der kan med andre ord blive gjort rent bord.

IFR går ud fra at en sådan løsning også vil være lettere at administrere for SKAT. Når hensynet til den likviditetsmæssige virkning for staten af fradrag på disse gamle tab skal vurderes, må det huskes, at skatteyderne har lidt tab, og at staten således allerede har fået "kredit" på de tab, der endnu ikke er udnyttet.

Rækkefølgen af tab til modregning



I bemærkningerne til § 1, nr. 6-9 fremgår i sidste afsnit, at rækkefølgen af tab er således, at de ældste tab modregnes først, og at kildeartsbegrænsede tab modregnes før tab med fuldt fradrag. Alligevel oplystes tab omfattet af § 46, stk. 2-3 og stk. 14 (gamle kildeartsbegrænsede tab) efter tab omfattet af § 14 og dernæst § 13. Som vi læser det, er der altså enten en fejl i den formulerede målsætning om at gamle og kildeartsbegrænsede tab skal modregnes først eller i den efterfølgende oplystning af modregningsrækkefølgen.

IFR er af den holdning, at det gælder om at få ryddet de gamle tab af vejen først, og hører gerne fra Skatteministeriet, hvilken rækkefølge, der er den korrekte.

Hvis der er spørgsmål til det anførte, står IFR naturligvis til rådighed.

Med venlig hilsen

InvesteringsForeningsRådet

Jens Jørgen Holm Møller

Karen Leth Jensen



Skatteministeriet
Att. Margrethe Kiil
Nikolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

København den 28. august 2007

MODTAGET

30 AUG. 2007

Skat Erhverv

Høring – forslag om ændring af sondring mellem børsnoterede og unoterede aktier.

OMX Nordic Exchange Copenhagen har fået lovudkast vedrørende forslag om ændring af sondring mellem børsnoterede og unoterede aktier i høring.

OMX kan generelt tilslutte sig anvendelsen af begreberne ”regulerede markeder” og ”optaget til handel” i skattelovgivningen. I relation til de indholdsmæssige ændringer som præsenteres i forslaget synes disse generelt at sikre en hensigtsmæssig sondring mellem de to typer af aktier.

Med de foreslåede regler vil den faktiske forskel mellem aktier optaget til handel på et reguleret marked og andre aktier være muligheden for i visse tilfælde at kunne opretholde den nuværende kildeartsbegrænsning for børsnoterede aktier. Hvis lovforslaget gennemføres i sin nuværende form bør man overveje at gå skridtet videre og forenkle aktieavancebeskatningsloven endnu mere og lade indberetningsreglerne gælde i alle tilfælde.

Afsnit 3.1.2.2 Indberetningspligt

Det fremgår af forslaget, at begrebet ”Alle handler”-kurs udgår fra reglerne om indberetning, da ikke alle regulerede markeder arbejder med et ”Alle handler” kursbegreb.

Beregningen af lukkekursen på den relevante opgørelsesdag på det relevante marked kan efter lovforslaget være vanskeligt at håndtere, da det må formodes at et værdipapir i fremtiden vil kunne handles på forskellige markeder i forskellige lande. Der kan af forskellige årsager være forskelle i prisdannelsen på de enkelte markeder. Det bør være i alles interesse, at der fastlægges præcise regler for, hvilken kurs(er) der anvendes ved beregningen af depotopgørelser. Mest oplagt synes at være en præcisering at lukkekursen på det relevante tidspunkt for det mest likvide marked anvendes ved depotopgørelser m.v.

Afsnit 3.1.3 pensionsopsparing i forslagens almindelige bemærkninger

OMX noterer med tilfredshed, at Skatteministeriet er opmærksom på de særlige forhold vedrørende definition af aktier optaget til handel på et reguleret marked i relation til nødvendige rettelsers i bekendtgørelse om puljepension og andre skattebegünstigede opsparingsformer.

I den nuværende regulering kan kapitalandele optaget til handel på et reguleret marked erhverves for midler i individuelle kapital- og ratepensionsdepoter på samme vilkår som gælder for børsnoterede aktier, jf. bekendtgørelsens § 12 stk. 1 nr. 10.

The Nordic Exchange

OMX NORDIC EXCHANGE COPENHAGEN A/S, P.O. Box 1040, DK-1007 Copenhagen K, DENMARK. Tel. +45 33 93 33 66. Fax +45 33 12 86 13.
Visiting Address: Nikolaj Plads 6, CBR, No. 19 04 26 77. E-mail: copenhagen@omxgroup.com, www.omxgroup.com



OMX fortolker formuleringen i bemærkningerne "Det er hensigten, at de foreslåede ændringer ikke skal føre til reelle ændringer for rate- og kapitalpensioner, der i dag er placeret i unoterede aktier og anpartar" som, at aktier optaget til handel på en alternativ markedsplads fortsat vil kunne erhverves på samme vilkår som aktier optaget til handel på et reguleret marked, når disse erhverves for midler i individuelle kapital- og ratepensionsdepoter.

Såfremt de nuværende regler ikke videreføres vil det være et meget alvorligt tilbageskridt for den positive udvikling for skabelsen af en velfungerende markedsplads for mindre virksomheder. Og dermed for den fortsatte udvikling af velfungerende risikokapital markeder i Danmark.

OMX bidrager gerne med uddybende bemærkninger til lovforslaget, hvis der er behov herfor.

Med venlig hilsen

A handwritten signature in black ink that reads "Claus Christensen".

Claus Christensen

OMX Nordic Exchange Copenhagen

Tlf. Direkte 3377 0382, e-mail claus.christensen@omxgroup.com



REALKREDITRÅDET

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

29. august 2007
E 110 - mhj

Att: Margrete Kiil

Pr. mail

**Høring om forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og andre skatte-
love (Ændring af sondring mellem børsnoterede og unoterede aktier).**

Realkreditrådet har med Skatteministeriets mail af 5. juli 2007 modtaget ovennævnte forslag i høring med frist den 29. august 2007.

Realkreditrådet har vurderet forslaget i relation til udførelse af realkreditvirksomhed og har ingen bemærkninger i den forbindelse.

Med venlig hilsen

Merete Hjetting
kontorchef

Skatteministeriet
Att.: Margrete Kiil

Hovedcentret

Østbanegade 123
2100 København Ø

Telefon 72 22 18 18
Ean. nr. 5798000033788

E-mail via www.skat.dk/kontakt
www.skat.dk

28. august 2007
J.nr. 06-038603

Lone Stonor Kristensen

lone.stonor.kristensen@SKAT.dk
Direkte 72374945

Hørings svar vedrørende forslag om ændring af sondringen mellem børsnoterede og unoterede aktier

Ved mail af 5. juli 2007 har Skatteministeriet sendt udkast til lovforslag om ændring af aktieavancebeskatningsloven og andre skattelove til SKAT som led i den eksterne høring.

SKAT har ingen faglige bemærkninger til forslaget.

En implementering af forslaget skønnes at medføre **engangsomkostninger på i alt 21.3 mio. kr. til systemtilretninger**. Der er ikke i skønnet medregnet et beløb på 2,5 mio. kr. til en sammenkædning/fællesløsning af indberetningen efter skattekontrollovens § 11 B, stk. 5.

Desuden vil de løbende driftsomkostninger forøges i et mindre, ikke beregnet omfang.

Med venlig hilsen

Lone Stonor Kristensen



SKATTEMINISTERIET

Skatteudvalget
SAU alm. del - Bilag 228
Offentligt

MODTAGET

11 SEP. 2007 10¹⁵

Den Centrale Indlevering

Dato:


11 SEP. 2007

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringskema samt de modtagne høringsvar vedrørende forslag til diverse EU-skattetilpasninger: Repræsentation, eksportmedarbejdere, velgørende institutioner m.v. samt indkomstregulering af ejendomsværdiskatten.

Inden fremsættelsen af forslaget i Folketinget vil det blive skrevet sammen med en række andre forslag.


Kristian Jensen


/ Lise Bo Nielsen

Høringsskema indeholdende høringssvar og kommentarer hertil vedrørende udkast til forslag til lov om ændring af forskellige skattelove (forslag til diverse EU-skattetilpasninger: Repræsentation, eksportmedarbejdere, velgørende institutioner m.v. samt indkomstregulering af ejendomsværdiskatten.

Forslaget er den 5. juli 2007 sendt til følgende med anmodning om en udtalelse:

Advokatrådet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, CEPOS, Danmarks Rederiforening, Dansk Byggeri, Dansk Erhverv, Dansk Landbrug, Dansk Erhvervsgartnerforening, Dansk Industri, Den Danske Skatteborgerforening, Center for Kvalitet i Reguleringen (erhvervs- og selskabsstyrelsen), Foreningen Danske Revisorer, Foreningen Registrerede Revisorer, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, HTS - Handel, Transport og Serviceerhvervene, Håndværksrådet, Parcelhusejernes Landsorganisation, ISOBRO.

De væsentligste bemærkninger er følgende:

Organisationer	Bemærkninger i høringssvar	Kommentar til bemærkninger
Dansk Industri	Dansk Industri finder at ophævelsen af eksportmedarbejderfradraget bør genovervejes, da det finder det tvivlsomt, om der er tale om statsstøtte efter EF-traktatens art. 87, Dansk Industri henviser som begrundelse til, at støttebeløbet er lille, og at Kommissionen i en beslutning af 5. marts 2003 (EUT L 202/15, 2003) har tilladt en beskedne støtte til eksportassistenters løn i Mecklenburg-Vorpommern	<p>Ordningen i Mecklenburg-Vorpommern består af kontant tilskud med en fast beløbsgrænse for størrelsen af tilskuddet. Endvidere blev der kun tilladt tilskud til en medarbejder pr. virksomhed. Det var kun små og mellemstore virksomheder, der var omfattet af tilskuddet.</p> <p>Ordningen var derfor mere begrænset end de danske regler.</p> <p>Endvidere refererer Dansk Industri Kommissionens beslutning forkert, idet Kommissionen i art. 1 i beslutningen finder, at ordningen i Mecklenburg-Vorpommern indeholder ulovlig statsstøtte i det omfang, den vedrører handel indenfor EU.</p> <p>Kommissionens generelle holdning er endelig, at selv små støttebeløb kan virke konkurrenceforvridende, og at støtte til handel på udenlandske markeder i konkurrence med andre virksomheder i EU kan udgøre statsstøtte.</p> <p>Der er derfor ikke grundlag for at genoverveje ophævelsen af eksportmedarbejderfradraget.</p>
	Dansk Industri anmoder om en afklaring af, under hvilke omstændigheder den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 12, stk. 3, anvendes på foreninger m.v. i et EU/EØS-land, hvor der ikke findes en godkendelsesordning.	Foreningen skal være godkendt som velgørende i det land, hvor den er hjemmehørende, men form og indhold vil kunne variere. Foreningen behøver f.eks. ikke efter reglerne i sit hjemland at være godkendt til at kunne modtage gaver, der er fradragsberettigede for give-

		ren.
FSR	Foreningen foreslår, at tilpasning til EU-lovgivningen får tilbagevirkende kraft.	Dette vil ikke være hensigtsmæssigt. Forslagene skal ses som en fremadrettet justering med baggrund i udviklingen inden for EU-retten.
ISOBRO	ISOBRO, der er indsamlingsorganisationernes paraplyorganisation, hilser en harmonisering af bestemmelserne for velgørende organisationer velkommen, såfremt det sker på lige vilkår, og forudsætter, at de nuværende betingelser for godkendelse fortsætter.	Danske og udenlandske velgørende organisationer skal opfylde de samme krav med hensyn til gavefradraget. De nærmere regler vil blive fastsat i en bekendtgørelse. Bortset fra evt. opdateringer/harmoniseringstiltag forventes de at svare til de nuværende regler.
SKAT	Ud over at oplyse om administrative udgifter mv., anføres det, at det i den foreslåede bestemmelse om velgørende organisationer vil være mere hensigtsmæssigt at indsætte en bemyndigelsesbestemmelse end at henvise til gældende regler i Ligningsvejledningen.	Lovforslaget er justeret i overensstemmelse hermed.
Retssikkerhedschefen	Retssikkerhedschefen foreslår ligeledes en generel bemyndigelse til at fastsætte nærmere regler for de velgørende foreninger samt indsættelse af en bemærkning om, at tilpasninger, der sikrer overensstemmelse med EU-retten, er udtryk for en retssikkerhedsmæssig forbedring.	Lovforslaget er justeret i overensstemmelse hermed.

