

Dansk Industri

Forslag til simplificering af skattesystemet

60 små og store skridt i retning af et **simpelere skattesystem**

"Alle taler om vejret, men ingen gør noget ved det", skulle Storm P efter sigende have sagt. Det samme kan siges om det komplekse danske skattesystem: I politiske skåltaler er de fleste politikere enige om, at det ville være bedre, om skattereglerne var simplere at følge; men når det kommer til stykket, virker det snarere som om, Danmark stille og roligt bevæger sig i den forkerte retning. Og når der tages skridt mod simplificering – og det er bestemt sket – så opvejes de desværre ofte af modgående skridt andetsteds, der komplicerer reglerne endnu mere.

Det er ærgerligt.

Alle vil have gavn af et simpelere skattesystem. Virksomhederne, der skal efterleve reglerne og beregne skatter og afgifter korrekt. Myndighederne, der skal administrere reglerne og bruge ressourcer på at håndhæve dem. Og vi skatteborgere, der skal kunne have fuld tillid til systemet – til at alle, både virksomheder og naboer inde ved siden af, betaler den rette skat. Tillid til at reglerne bliver håndhævet effektivt og tillid til, at vi kan indberette og selvangive rigtigt.

DI har med hjælp fra vores mange medlemsvirksomheder samlet 60 helt konkrete forslag til, hvordan det danske skattesystem kan gøres mere simpelt. Og vi håber, at danskerne også selv vil bidrage, så vi kan få endnu flere forslag på bordet.

Nogle af vores forslag er små justeringer, hvor vi præciserer nogle nuværende regler. Andre er større omlægninger, hvor vi foreslår at fjerne eller omskrive hele love. Nogle forslag betyder ikke det store i kroner og ører for statskassen, mens andre kræver en grundigere politisk prioritering. Og så er der de forslag, der på bundlinjen går i nul (eller tæt på), men som undervejs rykker en hel del rundt.

Nogle af de præsenterede forslag kan stå alene. Andre kan bedst ses som del af en samlet pakke. Nogle politiske partier vil genkende sig selv i mange af forslagene. Andre i færre. Men vi håber, at hele Folketinget vil tage imod vores forslag med et åbent sind.

Vi anerkender fuldt ud, at hver eneste regel i hvert eneste hjørne af skattesystemet på et tidspunkt er indført af en grund. Men vi vil gerne opfordre til, at vi sammen genbesøger de begrundelser: Holder de stadig? Og selv hvis de gør, er begrundelserne så stærkere end argumenterne for at luge ud i reglerne og skabe et simpelere skattesystem?

På disse sider kan du læse mere om vores tilgang til et simpelere skattesystem – hvorfor vi mener, det er vigtigt, og i hvilken sammenhæng de mange konkrete forslag skal ses.

Selve forslagene - foreløbig 60 - har vi samlet på di.dk/simpelskat. Ud over at læse vores forslag opfordrer vi alle til at blande sig i debatten. Send os dine egne forslag til simplificeringer: Hvilke regler har vi glemt? Hvor mener du, at skattesystemet med fordel kan gøres simplere?

God debat.

Kent Damsgaard, direktør

Indhold

Beskatning af lønmodtagere

	#
Indfør automatisk pendlerfradrag	01
Indfør ubegrænset skattefri godtgørelse for pendleromkostninger	02
Afskaf fradrag for småforbrødenheder	03
Afskaf skattefri bundgrænse ved gaver mv.	04
Simplificér skatteregler for ikke-arbejdsrelaterede medarbejdergoder og julegaver	05
Afskaf ægtefællerabat ved fri telefon mv.	06
Forenkling af skattereglerne for medarbejderkantiner	07
Let indberetningen om medarbejderaktier	08
Let værdifastsættelsen af medarbejderaktier	09
Udskyd værdifastsættelsen af købe- og tegningsretter til medarbejderaktier	10
Fjern begrænsning for tildeling af medarbejderaktier med værdi op til 20 pct. af lønnen	11
Fjern aldersgrænsen for udvidet mulighed for medarbejderaktier	12
Genindfør sporadisk lønindberetning	13
Enklere lønindberetning ved privat arbejde	14
Enklere lønindberetning ved platformsøkonomi	15
Enklere lønindberetning for ansatte i mindre virksomheder	16

Beskatning af udenlandske medarbejdere

	#
Bortse fra kort periode som begrænset skattepligtig i bruttoskatteordningen	01
Juster vederlagskravet i bruttoskatteordningen	02
Ophæv forbuddet mod udenlandske iværksættere og ejerledere på bruttoskatteordningen	03
Simplificér beskatningen af udenlandske bestyrelsesmedlemmer	04
Indfør bagatelgrænse for beskatning af globale medarbejdere	05
Ligestil filialer med datterselskaber i forhold til globale medarbejders skattepligt	06
Fritag udlændinges urealiserede kapitalgevinster for avanceskat ved fraflytning	07
Fritag udlændinge for lagerbeskatning af udenlandske investeringer	08
Fritag udlændinge for ejendomsværdiskat af udenlandsk bolig/sommerhus	09

Kapitalindkomstbeskatning

	#
Indfør konsolideret kapitalindkomstbeskatning efter nordisk model	01
Afskaf aktiesparekontoen	02
Afskaf investorfradraget	03
Enklere indberetning ved lånebaseret crowdfunding	04

Afgifter på private husholdninger

#

Afskaf kaffeafgiften	01
Afskaf isaafgiften	02
Afskaf afgifterne på lysstofrør, glødepærer og autopærer	03
Afskaf tillægsafgiften på mousserende vin	04
Afskaf afgiften på engangsservice	05
Harmoniser konfekturafgiften uanset mængden af tilsat sukker	06
Afskaf forbrugsafgiftsloven	07
Afskaf lystfartøjsforsikringsafgiften	08
Afskaf den grønne check	09

Moms

#

Indfør fuldt momsfradrag for mobiltelefon mv. til delvis privat anvendelse	01
Indfør fuldt momsfradrag for morgenmad mv. ved erhvervsmæssig hotelovernatning	02
Enklere momsregler for medarbejderkantiner	03
Enklere momsfradrag for biler	04
Afskaf nulmomsen (og lønsumsafgiften) på aviser	05
Forhøj og regulér beløbsgrænsen for investeringsgoder	06
Forhøj beløbsgrænsen for tab på debitorer	07
Indfør pligt for skattemyndighederne til at anmode om yderligere oplysninger ved bindende svar	08
Momsrefusion til virksomheder uden for EU	09

Afgifter på virksomheder

#

Reducér erhvervslivets energiafgifter til EU's minimumssatser	01
Let indberetningen af lønsumsafgift	02
Indfør skematisk værdiansættelse af successionsberettigede virksomheder	03
Beskat præmier ud fra anskaffelsespris	04

Selskabsbeskatning

#

Indfør internationale CFC-regler	01
Afskaf særregel om tynd kapitalisering	02
Afskaf særregel om renteloft	03
Harmoniser EBITDA-rentebegrænsningsregel	04
Simplificér reglerne for beskatning af selskabers aktieindkomst	05
Indfør fradrag for eksterne omkostninger til udvidelse mv. af virksomheder	06
Afskaf dokumentationskrav ved handel mellem danske koncernselskaber	07
Indfør fuld lempelse for betalt udenlandsk skat	08
Indfør højere fradrag for småanskaffelser og juster reglen om samhørende småaktiver	09

Provenumæssige konsekvenser

Beskatning af lønmodtagere

For at reducere virksomhedernes administrative byrder, øge retssikkerheden og lette skattemyndighedernes kontrol kan reglerne for nogle fradrag, godtgørelser mv. med fordel forenkles. Eksempelvis bør administrationen af medarbejderes befodringsfradrag og betaling af skat i forbindelse med platformsøkonomi kunne lettes.

DI's forslag vedrørende beskatning af lønmodtagere giver derfor et bud på, hvordan bl.a. befodringsfradrag, en række andre fradrag, gaveregler, værdifastsættelser og indberetninger, der vedrører lønmodtagere, kan forenkles.

Beskatning af lønmodtagere

Indfør automatisk pendlerfradrag

UDFORDRINGEN

Befordringsfradraget er ét af de få fradrag, der stadig baserer sig på selvangivelse frem for tredjepartsindberetning. Selv om Skattestyrelsen giver et bud på fradragets størrelse, er det medarbejderens pligt selv at kontrollere og justere fradraget, herunder i forhold til det nøjagtige antal arbejdsdage (fratrække feriedage, sygedage, hjemmearbejdsdage etc.).

Arbejdsgiveren har dog pligt til at indberette, hvis medarbejderen får betalt transport (f.eks. firmabil eller pendlerkort), i hvilket tilfælde retten til befordringsfradrag bortfalder.

Samtidig er befordringsfradragets størrelse baseret på en indviklet teoretisk beregning af omkostningen ved transport med en gennemsnitsbil, der typisk ikke afspejler den reelle omkostning for den konkrete medarbejder.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør erstatte befordringsfradraget med et nyt "pendlerfradrag", som har samme formål om at understøtte mobilitet på arbejdsmarkedet, men som er baseret på objektive informationer og tredjepartsindberetning. Fradraget kan f.eks. baseres på afstanden i fugleflugtslinje mellem bopæl og fast arbejdsplads med et loft på 400 km og med et tillæg, hvis bopæl og arbejdsplads ikke er landfaste eller kun er adskilt af betalingsvej (hvilket automatisk vil erstatte det nyindførte "ø-fradrag" og fradrag ved passage af f.eks. Storebæltsbroen).

Fradraget er baseret på fuldtidsarbejde, og ved deltidsarbejde nedsættes fradraget til halvdelen eller en fjerdedel (baseret på kategorierne i ATP-indberetningen, som i forvejen foretages af arbejdsgiveren). Der gives ikke automatisk pendlerfradrag for arbejde i den laveste ATP-kategori (under 39 timer om måneden) og løsarbejde.

Som i dag bortfalder fradraget, hvis arbejdsgiveren betaler transporten (indberettes af arbejdsgiveren), eller hvis man ikke har et fast arbejdssted. Det vil også stadig være muligt at fravælge det automatiske fradrag og i stedet indtaste de faktiske udgifter til transport til og fra arbejde – nu også hvis man kører i egen bil. Man skal i så fald følge de nuværende regler for befordringsfradrag.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

For at flest muligt vælger det automatiske pendlerfradrag frem for selv at beregne transportomkostningerne, bør der afsættes midler til at gøre det automatiske pendlerfradrag så attraktivt som muligt. Derfor skal forslaget ses i sammenhæng med den foreslåede afskaffelse af en række mindre lønmodtagerfradrag, herunder for gaver/jubilæumsgratualer og småforbrødsudgifter under tjenesterejser. Bl.a. for medarbejdere uden fast arbejdssted skal forslaget også ses i sammenhæng med den foreslåede ophævelse af 60-dages reglen.

Beskatning af lønmodtagere

Indfør ubegrænset skattefri godtgørelse for pendleromkostninger

(udvidelse af 60-dages-reglen)

UDFORDRINGEN

Der gælder i dag en såkaldt 60-dages-regel, der begrænser den periode, i hvilken en arbejdsgiver kan give skattefri godtgørelse for medarbejderens transport i egen bil mellem bopæl og et midlertidigt (eller nyt) arbejdssted. Som navnet afslører, er perioden begrænset til 60 dage.

I denne periode kan medarbejderen modtage skattefri godtgørelse svarende til satserne for erhvervsmæssig befordring i egen bil, som pt. udgør 3,56 kr./km op til 20.000 km/år og 1,98 kr./km herefter. Den høje takst er fastsat ud fra, at beløbet skal dække både variable og faste omkostninger ved at benytte egen bil; mens den lave takst er fastsat for alene at dække variable omkostninger.

En række forhold gør 60-dages-reglen vanskelig at administrere:

- De 60 dage skal ses i forhold til de seneste 12 måneder (ikke kalenderåret)
- Alle arbejdsdage tæller med i de 60 dage, uanset om medarbejderen bruger egen bil eller andet transportmiddel (men kompensationen må kun udbetales for de dage, der køres)
- De 60 arbejdsdage behøver ikke at være i forlængelse af hinanden
- Det betyder ikke noget, om medarbejderen kører én eller flere gange mellem bopæl og arbejdsplads pr. arbejdsdag (én arbejdsdag tælles kun med én gang i de 60 dage)
- Desuden gælder særlige forhold, hvis medarbejderen har én arbejdsgiver, men flere arbejdspladser, eller hvis én medarbejder har flere arbejdsgivere.

60-dages-reglen gælder kun ved befordring i egen bil. Der er således ingen tidsbegrænsning for arbejdsgiverens betaling af andre typer transport til/fra arbejde uden skattemæssig konsekvens for medarbejderen (udover bortfald af befodringsfradrag).

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør lade 60-dages-reglen bortfalde i forbindelse med den foreslåede omlægning af befodringsfradraget til et automatisk pendlerfradrag. Dermed bliver det muligt – uden tidsbegrænsning – for en arbejdsgiver at betale skattefri godtgørelse for medarbejderens kørsel mellem bopæl og arbejdsplads i egen bil (med bortfald af det nye pendlerfradrag som konsekvens). Taksten bør i den forbindelse fastsættes til den lave kilometertakst, der afspejler de variable omkostninger ved at bruge egen bil. Hertil kommer eventuel færge- eller brotakst.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Vælger arbejdsgiveren at betale for medarbejderens pendling i egen bil, pålægges det arbejdsgiveren at føre kontrol med, at kørslen rent faktisk foretages, jf. de eksisterende regler for kontrol ved skattefri kompensation for erhvervsmæssig kørsel i egen bil.

Beskatning af lønmodtagere

Afskaf fradrag for småfornødenheder

UDFORDRINGEN

Hvis en medarbejder (eller et lønnet bestyrelsesmedlem) som følge af arbejdet er væk fra sit hjem eller faste arbejdsplads i mere end 24 timer, har medarbejderen adgang til et særligt fradrag for småfornødenheder – også selv om arbejdsgiveren dækker alle udgifter (til kost, logi mv.) efter regning. Fradraget udgør 25 pct. af den aktuelle kostsats (som i 2019 er på 509 kr.) pr. 24 timer.

I 2019 er fradraget således på 127,25 kr. pr. 24 timer. Fradraget udregnes pr. time således, at hvis medarbejderen er væk fra sin bopæl/faste arbejdsplads i 39 timer, har medarbejderen ret til et fradrag på $39/24 \times 127,25 \text{ kr.} = 206,78 \text{ kr.}$

Fradraget for småfornødenheder baserer sig på selvangivelse, dvs. det er medarbejderens egen opgave at holde styr på antallet af tjenesterejser i løbet af et skatteår samt i hvert enkelt tilfælde beregne, hvor mange timer, medarbejderen var væk fra bopælen eller den faste arbejdsplads. Det anføres ofte i pressen, at de fleste medarbejdere, som har ret til at tage fradraget, glemmer at tage det.

Det er samtidig uvist, i hvilket omfang skattemyndighederne fører kontrol med fradraget samt hvilken dokumentation, det kan kræves, at medarbejderen skal kunne fremvise, herunder især i forhold til det nøjagtige antal timer, medarbejderen var fraværende fra enten bopælen eller den faste arbejdsplads.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør afskaffe fradraget for småfornødenheder, således at medarbejdere, som får betalt udgifter til kost, logi mv. af deres arbejdsgiver, ikke længere har ret til at tage et ekstra fradrag.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

En afskaffelse af fradraget vil skønsmæssigt medføre et merprovenu på maksimalt 200 mio. kr., som med fordel kan indgå i omlægningen af befordringsfradraget til et automatisk pendlerfradrag. Dette vil bidrage til, at færre fravælger det automatiske fradrag for selv at beregne de faktiske udgifter.

Beskatning af lønmodtagere

Afskaf skattefri bundgrænse ved gaver mv.

UDFORDRINGEN

Der findes i dag en længere række særregler om beskatning af gaver, godtgørelser og gratialer, som en medarbejder modtager fra sin arbejdsgiver. Særreglerne giver i visse tilfælde delvis skattefrihed, fordi der gælder et bundfradrag. Reglerne er dog i en række tilfælde vanskelige at administrere og giver anledning til tvivl.

Som eksempel har der været tvivl om, hvordan skattereglerne vedrørende jubilæumsgratiale (ved virksomhedens jubilæum) skal fortolkes i en koncern, der består af selskaber stiftet på forskellige tidspunkter. Tilsvarende har der (i forhold til gratialer, der ydes ved medarbejderens jubilæum) været tvivl om, hvordan en medarbejders anciennitet skal opgøres, hvis medarbejderen har arbejdet i flere selskaber i samme koncern.

I forbindelse med fratrædelser kan der ligeledes opstå tvivl om, hvornår en fratrædelsesgodtgørelse kan være delvis skattefri, og hvornår den ikke kan.

Oveni dette kommer, at reglerne i nogen grad er indbyrdes afhængige, således at den medarbejder, der i samme kalenderår modtager både et gratiale og en fratrædelsesgodtgørelse (eller to typer gratialer), er stillet skattemæssigt anderledes end den medarbejder, som modtager disse fordelt over to indkomstår. Den fælles skattefri bundgrænse er således på 8.000 kr./år. Bundgrænsen reguleres i øvrigt ikke og mister dermed gradvist sin værdi med tiden.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør simplificere skattereglerne vedrørende godtgørelser og gratialer ved at afskaffe den nuværende bundgrænse på 8.000 kr. pr. indkomstår. Både gratialer og fratrædelsesgodtgørelser bliver herefter at betragte som skattepligtig indkomst, og virksomhederne behøver herefter ikke at anvende administrative ressourcer til at undersøge, hvorvidt de er omfattet af en skattefri bundgrænse eller ej.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

For de berørte medarbejdere vil forslaget resultere i en øget skattebetaling på mellem ca. 3.200 kr. og ca. 4.500 kr. (alt efter om medarbejderen er topskatteyder eller ej) det pågældende indkomstår, hvor medarbejderen modtager et gratiale og/eller en fratrædelsesgodtgørelse til en værdi af 8.000 kr. eller mere.

Det foreslås, at merprovenuet på anslået godt 100 mio. kr. sendes tilbage til lønmodtagerne ved f.eks. at styrke det foreslåede automatiske pendlerfradrag. Dermed sikres, at færrest muligt vil fravælge det automatiske fradrag til fordel for selv at beregne de nøjagtige omkostninger ved befordring til/fra arbejde.

Beskatning af lønmodtagere

Simplificér skatteregler for ikke-arbejdsrelaterede medarbejdergoder og julegaver

UDFORDRINGEN

Der findes i dag særregler vedrørende beskatning af mindre ikke-arbejdsrelaterede personalegoder, såsom julegaver. Særreglerne giver i visse tilfælde delvis skattefrihed, da der gælder et bundfradrag. Reglerne er dog i en række tilfælde vanskelige at administrere og giver anledning til tvivl.

For mindre ikke-arbejdsrelaterede medarbejdergoder gælder en skattefri bagatelgrænse på 1.200 kr./år (2019). Bagatelgrænsen skal forstås således, at goderne ikke beskattes, hvis deres samlede værdi holder sig herunder – mens hele værdien skal beskattes, hvis grænsen overskrides.

Julegaver tæller med i bagatelgrænsen på 1.200 kr., men herudover gælder en selvstændig bagatelgrænse på 800 kr. pr. julegave (2019). Hvis julegaven holder sig under denne værdi, er julegaven skattefri, også selv om de 1.200 kr. overskrides. Men den resterende værdi af de samlede medarbejdergoder er fortsat skattepligtig (også selv om denne værdi er under 1.200 kr. ekskl. julegaven).

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør simplificere skattereglerne vedrørende mindre personalegoder, der ikke er arbejdsrelaterede (inklusive julegaver) ved at skille de to bagatelgrænser, så de ikke længere er indbyrdes relaterede. Der vil herefter være én bagatelgrænse for værdien af julegaver (på uændret 800 kr.) og en anden bagatelgrænse for (øvrige) mindre personalegoder, der ikke er arbejdsrelaterede. For nemheds skyld foreslås det, at denne grænse også fastsættes til 800 kr. (mod de gældende 1200 kr. inkl. værdi af julegave).

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Denne simplificering vil give en mindre skattelettelse for medarbejdere, som i dag modtager samlede ikke-arbejdsrelaterede personalegoder (inkl. julegave) på over 1200 kr., men hvor værdien af både julegave og øvrige personalegoder hver især holder sig under 800 kr. Det resulterende mindreprovenu for statskassen må dog forventes at være yderste beskeden, og det skal ses i sammenhæng med forslaget om at fjerne den skattefrie bundgrænse ved gaver, godtgørelser og gratialer til medarbejdere, som forventes at give et merprovenu.

Beskatning af lønmodtagere

Afskaf ægtefællerabat ved fri telefon mv.

(hvis beskatning bibeholdes)

UDFORDRINGEN

Får man som medarbejder fri telefon (herunder fri datakommunikationsforbindelse) stillet til rådighed af sin arbejdsgiver til privat brug, beskattes man af værdien heraf. Den skattepligtige værdi er af Folketinget fastsat til 2.800 kr. pr. år. Beløbet nedsættes forholdsmæssigt, hvis ikke man har rådighed over den frie telefon hele året.

For ægtefæller, hvor begge har fri telefon stillet til rådighed, ydes imidlertid en "ægtefællerabat" på 25 pct. af den skattepligtige værdi. Det kræver dels, at man er samlevende med sin ægtefælle ved indkomstårets udløb, dels at ægtefællernes samlede skattepligtige værdi af goderne før reduktion udgør et grundbeløb på mindst 3.700 kr. (i tilfælde af at den ene eller begge ikke har rådighed over fri telefon hele året).

Det er i udgangspunktet arbejdsgiveren, der i forbindelse med lønudbetalingen lægger det skattepligtige beløb til lønnen og afregner den skyldige skat. Da arbejdsgiveren ikke har de fornødne oplysninger om en medarbejders ægtefælle, kan ægtefællerabatten dog først gives i forbindelse med årsopgørelsen. Begge arbejdsgivere skal derfor hver især indeholde A-skat og AM-bidrag af det fulde beløb og indberette til Skatteforvaltningen. Og medarbejderen skal herefter selv i sin skattemappe sikre, at rabatten er ydet.

I takt med at mobiltelefonen er blevet et mere og mere personligt device – som alle i husstanden har sin egen af – har ægtefællerabatten i høj grad mistet sin berettigelse. Det gælder ikke mindst i takt med udbredelsen af husstandsrabatter, som ofte vil betyde, at besparelsen for husstanden, ved at ægtefælle nr. to får fri telefon, er mindst lige så stor som besparelsen, da ægtefælle nr. ét fik fri telefon.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør vedtage, at ægtefællerabatten på fri telefon ophæves. Det kan evt. ske i forbindelse med en nedsættelse af beskatningsgrundlaget, således at den samlede ændring er provenuneutral for statskassen.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Folketinget vedtog i april 2018 at afskaffe beskatningen af fri telefon med virkning fra 2020. Såfremt det politiske flertal efter folketingsvalget omgør denne beslutning, vil beskatningen imidlertid fortsætte uændret.

Som anført kan ægtefællerabatten fjernes som led i en provenuneutral justering, men DI foreslår, at en eventuel justering ses i forbindelse med forslaget om at simplificere reglerne for virksomhedernes momsfradrag for mobiltelefon, datakommunikationsforbindelse og computer til delvis privat anvendelse.

Beskatning af lønmodtagere

Forenkling af skattereglerne for medarbejderkantiner

(med skematisk værdi og mulighed for hel eller delvis egenbetaling)

UDFORDRINGEN

En virksomhed, der stiller medarbejderkantine til rådighed for sine medarbejdere, skal i dag følge en række relativt komplicerede skatte- og momsregler (jf. også forslaget om forenkling af momsreglerne for medarbejderkantineordninger). Reglerne indebærer blandt andet, at virksomheden skal opkræve en egenbetaling af medarbejderne, der for et "standardmåltid" udgør 15 kr. hhv. 20 kr. alt efter, om der til måltidet følger andre drikkevarer end vand med. Anvendes denne egenbetaling – og observeres i øvrigt praksis for, hvad der ligger inden for rammerne af et standardmåltid – undgår virksomheden at skulle anvende de faktiske omkostninger som udgangspunkt for egenbetalingen, og der udløses ingen indkomstskat for medarbejderen.

Mange virksomheder anser medarbejderkantiner som en investering i de ansattes trivsel og dækker derfor gerne en del af omkostningerne hertil. De oplever i mange tilfælde de eksisterende regler som ufleksible og komplicerede.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør vedtage, at medarbejderkantine fremover er at betragte som et skattepligtigt medarbejdergode med en politisk fastsat værdi for et "standardmåltid" (der som udgangspunkt udgør de nuværende 15-20 kr.). Ønsker en virksomhed at tilbyde et måltid, der bryder rammerne for et standardmåltid, kan den gøre dette – så længe den skattepligtige værdi følger med. Virksomheden har tilsvarende mulighed for at opgøre de faktiske omkostninger og anvende disse som udgangspunkt for skatteværdien.

Uanset hvad, så kan virksomheden vælge at opkræve hel eller delvis egenbetaling fra medarbejderne, hvilket naturligvis reducerer den skattepligtige værdi tilsvarende.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Som udgangspunkt vil forslaget ingen provenumæssige virkninger have, idet den påkrævede egenbetaling i dag udgør de 15-20 kr., som det her antages, at den politisk fastsatte værdi vil udgøre. Vælger Folketinget at fastsætte en højere skematisk værdi, eller vælger virksomhederne at sænke egenbetalingen, vil skattebetalingen stige.

Forslaget skal ses i nær sammenhæng med forslaget om at forenkle momsreglerne for medarbejderkantineordninger. DI foreslår således, at der som udgangspunkt udarbejdes en samlet, provenuneutral omlægning af både skatte- og momsreglerne vedrørende medarbejderkantineordninger. Dette indebærer, at Folketinget som udgangspunkt fastsætter en værdi for et standardmåltid, der sikrer et uændret samlet provenu fra både moms og indkomstskat.

Beskatning af lønmodtagere

Let indberetningen om medarbejderaktier

UDFORDRINGEN

Virksomheder, der tilbyder medarbejderaktieprogrammer under ligningslovens § 7 P, har i dag pligt til at indberette syv specifikke oplysninger til skattemyndighederne, herunder identiteten på hhv. den indberetningspligtige, den der har erhvervet aktien og den erhvervede aktie. Ligeledes skal oplyses, om aktien er optaget til handel på et reguleret marked, antallet af aktier, erhvervelsestidspunktet og anskaffelsessummen herunder handelsomkostninger.

Skattestyrelsen har imidlertid valgt, at indberetningen skal foretages i samme system, som i dag anvendes af banker til indberetning af aktier i depoter. Det foregår i et bestemt format i et skema bestående af 61 felter, hvoraf ikke alle skal udfyldes. For at finde ud af hvilke, er virksomheden henvist til en vejledning på 14 sider, som reelt er stilet til programmører og ikke den person, som typisk varetager indberetningen i virksomheder.

Indberetningsfilen er utrolig kompliceret at udfylde korrekt. F.eks. kræves oplysning om fondsnotanummer – en oplysning som virksomheden typisk ikke har. I alt skal 17 karakterer indberettes. Et nul kan ikke anvendes, da systemet sletter det. Virksomheden er derfor nødt til selv at udfærdige et fiktivt format i et særkilt Excel-ark, hvor 16 nuller (eller andre cifre) forudindstilles, idet Skattestyrelsens ark er formateret som tekst, således at det ikke er muligt at generere de foreskrevne formater. Herefter kopieres data fra dette Excel-ark til Skattestyrelsens system.

I nogle felter skal der indberettes 18 eller 16 karakterer (cifre), hvoraf de seks er decimaler. Der er dog ikke noget komma, som decimalerne kan placeres efter. Er der f.eks. tale om 25 aktier, skal der således skrives "000000000025000000".

I en del felter skal opgives en kursværdi i omsætningsvaluta, afregningsvaluta og beskatningsvaluta. Tallet er imidlertid identisk. I en kolonne forud herfor skal angives et plus, hvis tallet ikke er negativt. Omkostninger skal angives med 10 karakterer – en omkostning på 0, som er det almindelige i § 7 P-ordninger, skal således angives med 10 nuller.

HVAD KAN VI GØRE?

Skattestyrelsen bør tilrette indberetningssystemet for medarbejderaktieprogrammer, så det passer til de oplysninger, der skal indberettes. Ideelt bør virksomhederne blive mødt af et enkelt indtastningssystem, hvor man taster de relevante oplysninger, og systemet derefter selv læser oplysningerne ind i de relevante felter.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Det nuværende system lægger også unødigt beslag på ressourcer hos skattemyndighederne, der må vejlede virksomhederne om den korrekte indberetning.

Beskatning af lønmodtagere

Let værdifastsættelsen af medarbejderaktier

UDFORDRINGEN

Når en virksomhed aflønner sine ansatte med medarbejderaktier mv., er det af skattemæssige årsager nødvendigt at opgøre værdien af disse aktier. Værdien afgør, hvor meget medarbejderen skal betale i skat, herunder om noget af værdien ligger ud over grænserne i ligningslovens § 7 P og eventuelt omfattes af ligningslovens § 28.

For en noteret virksomhed er værdifastsættelsen af aktierne ligetil, men hvis virksomheden ikke er noteret (på en børs eller tilsvarende), er der ikke en uafhængig markedsværdi, som kan anvendes til værdifastsættelsen.

Unoterede virksomheder har derfor mulighed for at læne sig op ad to værdiansættelsescirkulærer fra skattemyndighederne (de såkaldte 2000-cirkulærer). Cirkulærerne er dog kun vejledende, hvorfor skattemyndighederne kan skønne en anden værdi på aktierne mv. med konsekvens for både virksomhed og medarbejder. For skattemyndighederne betyder det, at de nødvendigvis – hver gang en unoteret virksomhed bruger medarbejderaktier – må tage stilling til, hvorvidt cirkulærerne i dette tilfælde er retvisende. Hvis ikke, skal der foretages en særskilt værdiansættelse, som så kan give anledning til uenighed med virksomheden.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør give unoterede virksomheder retskrav på at anvende værdiansættelsescirkulærerne ved fastsættelsen af værdien på medarbejderaktier. Dermed vil tvivl om aktiernes værdi blive minimeret, og langt færre ressourcer skal bruges på at værdifastsætte unoterede aktier.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Det er vigtigt at understrege, at værdifastsættelsen af medarbejderaktierne (ved tildelingen) er stort set uden betydning for den samlede skattebetaling. Værdien har således primært betydning for, hvor stor en del af den samlede skat, der skal betales ved tildelingen (om nogen overhovedet), og hvor meget der først betales ved det endelige salg af aktierne. Tilsvarende har værdien betydning for fordelingen af skattebyrden mellem medarbejder og virksomhed.

Det skyldes, at der er en 1:1-sammenhæng mellem indkomstskattepligt (hos medarbejderen) og fradragsværdi (hos virksomheden): Den del af skattebyrden, som ikke betales ved tildelingen, bliver betalt ved det endelige salg af aktien. Og den del af aktiens værdi, som beskattes som lønindkomst hos medarbejderen, udløser fradragsret hos virksomheden; mens virksomheden ikke har fradrag for den del, der beskattes som aktieindkomst hos medarbejderen.

Den provenumæssige konsekvens af forslaget vil derfor være minimal – især når det sammenholdes med de sparede administrative omkostninger hos både virksomhed og skattemyndigheder.

Beskatning af lønmodtagere

Udskyd værdifastsættelsen af købe- og tegningsretter til medarbejderaktier

UDFORDRINGEN

Modtager en medarbejder købe- eller tegningsretter til aktier som vederlag i et ansættelsesforhold i henhold til ligningslovens § 7 P, skal det vurderes, om værdien af disse retter overholder grænserne for, hvor stor en del værdien af tildelte medarbejderaktier må udgøre i forhold til medarbejderens årsløn.

Vurderingen skal foretages ud fra vederlagets værdi på det tidspunkt, hvor den faktiske udnyttelseskurs for købe- eller tegningsretterne forligger – dog senest på det tidspunkt, hvor medarbejderen erhverver ubetinget ret til købe- eller tegningsretten.

Det kan betyde, at en virksomhed løbende kan opleve at skulle værdifastsætte sine aktier efterhånden, som medarbejdere erhverver ubetinget ret til købe-/tegningsretter i henhold til betingelserne i medarbejderaktieprogrammet. Det kan f.eks. være, fordi medarbejderne har opnået de resultater, der var betingelsen for tildelingen af købe-/tegningsretterne.

For noterede virksomheder er værdifastsættelsen relativt uproblematisk, idet der er en offentlig aktiekurs at forholde sig til. Men for unoterede virksomheder er processen mere omstændelig (og vil fortsat være det, også selv om forslaget om skematisk værdifastsættelse af medarbejderaktier i unoterede selskaber gennemføres).

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør justere ligningslovens § 7 P således, at værdifastsættelsen af tildelte købe-/tegningsretter kan udskydes med op til seks måneder fra den dag, medarbejderen erhverver ubetinget ret til købe-/tegningsretterne. Ved generelt at tillade, at værdifastsættelsen kan udskydes med op til seks måneder, kan en unoteret virksomhed som udgangspunkt nøjes med at skulle værdifastsætte sine aktier hvert halvår – f.eks. i forbindelse med års- og halvårsregnskabet.

Virksomheden kan i så fald benytte lejligheden til samtidig at fastsætte værdien af de købe-/tegningsretter, der er opnået i den mellemliggende periode. Med mindre selvfølgelig disse udnyttes inden den planlagte værdifastsættelse (i hvilket tilfælde der må foretages en ikke-planlagt værdifastsættelse).

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Muligheden for at udskyde værdifastsættelsen af medarbejderaktier i op til seks måneder afspejler, at der i kildeskatteloven findes en bestemmelse om, at udbetalingen af løn kan udskydes i op til seks måneder fra retserhvervelsen.

Forslaget forventes ikke at give anledning til et ændret skatteprovenu.

Beskatning af lønmodtagere

Fjern begrænsning for tildeling af medarbejderaktier med værdi op til 20 pct. af lønnen

UDFORDRINGEN

Hvis en virksomhed ønsker at tilbyde medarbejderaktier til en værdi, der overstiger 10 pct. af medarbejderens ordinære løn (med de beskatningsregler, der følger af ligningslovens § 7 P), kan det kun lade sig gøre, såfremt virksomheden tilbyder denne mulighed til mindst 80 pct. af sine medarbejdere. I så fald kan medarbejderne modtage aktier til en værdi på op til 20 pct. af den ordinære løn.

Kravet om, at ordningen skal omfatte mindst 80 pct. af medarbejderne, komplicerer lovgivningen og er en unødigt begrænsning.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør fjerne begrænsningen, hvorefter tildeling af medarbejderaktier med en værdi på op til 20 pct. af den ordinære løn kan være en del af en individuel lønpakke, uanset om andre i virksomheden tilbydes samme mulighed. Virksomheden behøver ikke bekymre sig om, hvor stor en del af virksomhedens ansatte (som kan variere), der tilbydes hvor mange medarbejderaktier (hvilket ligeledes kan variere).

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Der er grundlæggende ingen skattemæssig fordel forbundet med beskatning efter reglerne i ligningslovens § 7 P, ud over at beskatningen udskydes til det tidspunkt, hvor aktiernes sælges (af medarbejderen). Fortjenesten vil på det tidspunkt blive beskattet som aktieindkomst, hvilket umiddelbart er en lavere beskatning end beskatningen af lønindkomst. Denne forskel opvejes dog af, at virksomheden ved tildelingen af aktierne ikke har fradrag for omkostningen på samme måde, som hvis der var tale om almindelig lønindkomst.

Fordelen ved ordningen ligger dermed i, at hverken lønmodtager eller arbejdsgiver behøver at have penge op af lommen i forbindelse med tildelingen. Arbejdsgiveren forærer den ansatte en lille del af virksomheden (men har til gengæld ikke fradrag); og lønmodtageren beskattes først ved det senere salg af aktien.

Dette gør ordningen særlig attraktiv for mindre unoterede virksomheder (og deres ansatte), fordi det gør dem bedre i stand til at tilbyde lønpakker, der kan konkurrere med større, veletablerede konkurrenter. Mindre – især nye – virksomheder har ofte ikke stor likviditet og sætter derfor pris på at kunne tilbyde aktier i stedet for løn. Og medarbejderne får adgang til aktier (uden i første omgang at blive beskattet), som ikke umiddelbart er tilgængelige for andre investorer, og som potentielt kan stige betragteligt i værdi.

Der må dog alligevel forventes et mindreprovenu som følge af den foreslåede lempelse. Mindreprovenuet forventes at udgøre et mindre, tocifret millionbeløb.

Beskatning af lønmodtagere

Fjern aldersgrænsen for udvidet mulighed for medarbejderaktier

UDFORDRINGEN

Et bredt politisk flertal har i foråret 2019 vedtaget en lovændring, der forbedrer mulighederne for tildeling af medarbejderaktier i nyere mikrovirksomheder. Når den vedtagne ændring er godkendt i EU, vil mikrovirksomheder, der højst har virket inden for deres felt i fem år, få adgang til at tildele medarbejderaktier med en værdi på op til 50 pct. af den almindelige årsløn under de særlige regler, der gælder i ligningslovens § 7 P. Normalt ligger grænsen på 10 eller 20 pct., jf. også forslaget om at slå de to ordinære medarbejderaktieordninger sammen til én.

Mens afgrænsningen af "mikrovirksomheder" følger EU's definition og baserer sig på tal, der kan findes i årsregnskabet, giver den tilføjede "aldersbetingelse" på højst fem år anledning til unødigt bøvl. Det gælder ikke kun i virksomhederne, men også hos skattemyndighederne, der skal sikre, at alderskravet overholdes.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør fjerne aldersgrænsen på fem år, således at alle mikrovirksomheder uanset alder kan tildele medarbejderaktier med en værdi på op til 50 pct. af den almindelige årsløn.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

For at være en "mikrovirksomhed" må virksomheden højst have 50 medarbejdere, og omsætningen eller balancesummen må højst være 15 mio. kr. (de må ikke begge være højere end 15 mio. kr.). Da den særlige ordning skal statsstøttegodkendes i EU, må virksomheden desuden ikke være kriseramt, jf. de nærmere regler herom.

Hvis betingelsen om, at virksomheden højst må have været aktiv på et marked i fem år, fjernes, vil det væsentligt udvide antallet af virksomheder, der har adgang til at tilbyde deres medarbejdere aktier med en værdi på op til 50 pct. af den almindelige løn (under de særlige regler i ligningslovens § 7 P).

Der er som sådan ingen samlet skattefordel forbundet med at få medarbejderaktier under reglerne i ligningslovens § 7 P, ud over at beskatningen udskydes, til aktierne rent faktisk sælges. Den umiddelbart lavere skattesats ved salget (aktieindkomstskat i stedet for almindelig lønindkomstbeskatning) modsvares således af, at virksomheden ikke får fradrag for aktiens værdi ved tildelingen (modsat almindelig løn, som kan fradrages i virksomheden). Ikke desto mindre må en afskaffelse af aldersgrænsen forventes at give anledning til et mindre-provenu, som dog anslås til knap 150 mio. kr. om året.

DI arbejder desuden for en generel lempelse, således at de udvidede muligheder også gives til de lidt større virksomheder, der i EU defineres som "mindre virksomheder".

Beskatning af lønmodtagere

Genindfør sporadisk lønindberetning

UDFORDRINGEN

Pr. 1. januar 2019 blev muligheden for sporadisk indberetning af løn ophævet. Herefter skal alle virksomheder for alle ansatte hver måned indberette løn, også selv om dette kræver en "0-indberetning". Manglende/eller for sen indberetning (også af 0-løn) udløser en afgift.

Administrativt har dette ikke store konsekvenser for virksomheder med mindst én medarbejder, som modtager løn hver måned. Sådanne virksomheder skal under alle omstændigheder indberette løn for den pågældende medarbejder og kan ved samme lejlighed relativt let indberette 0-løn for øvrige medarbejdere, som ikke modtager løn den pågældende måned.

For de (især meget små virksomheder), der ikke har mindst én medarbejder, som fast hver måned modtager løn, giver ændringen imidlertid anledning til en øget administrativ byrde. Det kan f.eks. være fordi, der kun er ejeren (og evt. dennes ægtefælle) blandt de ansatte, og der ikke hver måned udbetales løn til disse. Eller såfremt de eneste medarbejdere (herudover) kun er sæsonlønnede.

Disse virksomheder er nu tvunget til hver måned at indberette 0-løn, også i de måneder, hvor der ikke er andre (faste) lønninger at indberette.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør genindføre muligheden for sporadisk indberetning af løn.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Med ændring af bekendtgørelsen om et indkomstregister (nu bekendtgørelse nr. 906 af 26. juni 2018) udgik muligheden for sporadisk indberetning fra den 1. januar 2019.

Beskatning af lønmodtagere

Enklere lønindberetning ved privat arbejde

(person-til-person - eksempelvis rengøring)

UDFORDRINGEN

De fleste danskere ønsker at overholde lovene og bidrage til, at andre overholder dem. Det gælder også skattelovgivningen og de andre love, der gælder ved aflønning af løsarbejde i forbindelse med husholdningen (rengøring, børnepasning, forefaldende havearbejde etc.).

Særligt, hvis arbejdet ikke udføres af en momsregistreret virksomhed, kan det være svært at sikre, at alle regler bliver overholdt. Den, som udfører arbejdet, har pligt til at indberette indkomsten til skattemyndighederne, men selv om den, som ønsker arbejdet udført, sørger for at betale elektronisk, kan den pågældende ikke altid være sikker på, at der sker korrekt indberetning. Samtidig kan der være andre forpligtelser (f.eks. i forhold til indbetaling af feriepenge), som det kan være svært at sætte sig ind i.

For den, som udfører arbejdet, kan der også være meget at holde øje med – ud over at sørge for at indberette indkomsten korrekt på skat.dk. Har den, som udfører arbejdet, en tilstrækkelig høj omsætning, udløser det f.eks. momspligt.

HVAD KAN VI GØRE?

Skatteministeriet bør iværksætte udviklingen af en enkel elektronisk løsning for private til brug ved aflønning af arbejde, hvor der ikke foreligger et egentligt ansættelsesforhold (f.eks. hushjælp og andet løsarbejde). Løsningen skal gøre det muligt for den, som ønsker arbejdet udført, og for den som udfører arbejdet, at aftale en pris alt inklusive. Herefter skal løsningen udregne (og tilbageholde) de forskellige relevante beløb (foreløbig skat, feriepenge etc.) og overføre det foreløbige nettobeløb til nem-kontoen hos den, som udfører arbejdet.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

En enkel elektronisk løsning kan samtidig over for den, som udfører arbejdet, gøre opmærksom på diverse beløbsgrænser, f.eks. i forhold til momsregistrering, ligesom den løbende indberetning til skattemyndighederne sikrer, at skattekort mv. er opdateret.

Løsningen forventes umiddelbart ikke at have en provenumæssig konsekvens, men kan muligvis – via øget regelefterlevelse – påvirke skatteprovenuets positivt.

Beskatning af lønmodtagere

Enklere lønindberetning ved platformsøkonomi

(timeindberetninger)

UDFORDRINGEN

Fremkomsten af diverse elektroniske (deleøkonomiske) platforme, der formidler arbejdskraft, har i nogen grad disrupted det traditionelle arbejdsmarked, herunder sondringen mellem lønmodtager og selvstændig. Det har fået nogle til at tale om et egentligt tredje arbejdsmarked (hverken lønmodtager eller selvstændig); men rettelig er der snarere tale om, at den tidshorisont, inden for hvilken en person kan opleve at skifte mellem de to, er blevet meget kort.

En person er til enhver tid og i forbindelse med hvilken som helst arbejdsopgave enten lønmodtager eller selvstændig; og der er intet nyt i, at den samme person – over livet eller hen over året – kan skifte mellem de to. Det nye er, at skiftet – i høj grad takket være elektroniske platforme – kan ske inden for samme uge, ja inden for samme dag.

Det skaber et stort behov for et redskab, der kan bistå de involverede platforme og de personer, de forbinder, med hele tiden at vide, hvornår der er tale om et lønmodtagerforhold, og hvornår der er tale om selvstændig virksomhed. Redskabet skal således bistå de involverede parter med at overholde de regler, der er knyttet til hver situation. Det gælder ikke mindst skattereglerne.

HVAD KAN VI GØRE?

Skatteministeriet bør iværksætte udviklingen af en enkel, elektronisk løsning for elektroniske platforme, bloggere m.m. til brug ved formidling af arbejdskraft. Løsningen skal gøre det muligt for både udbyder, efterspørger og formidler (platform) at afgøre, om der i det konkrete tilfælde er tale om et egentligt ansættelsesforhold (og hos hvem), eller om der er tale om selvstændigt arbejde.

Herefter skal løsningen i hvert tilfælde bistå de tre parter med at overholde de forpligtelser, der er knyttet til de forskellige situationer – i bedste fald ved at betalingen foregår gennem løsningen, som i de enkelte tilfælde beregner, indeholder og afregner diverse forpligtelser.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

En enkel, elektronisk løsning kan samtidig over for den, som udfører arbejdet, gøre opmærksom på diverse beløbsgrænser, f.eks. i forhold til momsregistrering, ligesom den løbende indberetning til skattemyndighederne sikrer, at skattekort mv. er opdateret.

Løsningen forventes umiddelbart ikke at have en provenumæssig konsekvens, men kan muligvis – via øget regelfølgelse – påvirke skatteprovenuet positivt.

Beskatning af lønmodtagere

Enklere lønindberetning for ansatte i mindre virksomheder

UDFORDRINGEN

For mange mindre virksomheder ses ansættelsen af den første medarbejder som en stor udfordring på grund af de mange indberetninger og regler, der følger heraf. Det gælder f.eks. skat, feriepenge, diverse obligatoriske bidrag mv. Særligt mindre virksomheder har få ressourcer til at sætte sig ind i disse regler, hvorfor der er en risiko for, at en ansættelse enten udskydes, eller at der sker utilsigtede fejl hos virksomhederne.

HVAD KAN VI GØRE?

Skatteministeriet bør iværksætte udviklingen af en enkel, elektronisk løsning for mindre virksomheder m.m. til understøttelse af deres første ansættelser. Løsningen skal gøre det muligt at sikre overholdelse af de formelle krav – ikke mindst indberetning af A-indkomst m.m. – ligesom den skal sikre en fornuftig overgang fra sporadisk arbejde til et formelt ansættelsesforhold. Løsningen skal udregne (og tilbageholde) de forskellige relevante beløb (foreløbig skat, feriepenge etc.) og overføre det foreløbige nettobeløb til nem-kontoen hos medarbejderen. Herudover skal løsningen sikre overholdelse af andre regler som følge af et ansættelsesforhold, eksempelvis arbejdsskadeforsikring.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

En enkel, elektronisk løsning understøtter ansættelsen af arbejdskraft i mindre virksomheder, sikrer fair konkurrencevilkår og understøtter velordnede forhold for arbejdstagerne.

Løsningen forventes umiddelbart ikke at have en provenueæssig konsekvens, men kan muligvis – via øget regelefterlevelse – påvirke skatteprovenuet positivt.

Beskatning af udenlandske medarbejdere

Skattereglerne bør understøtte danske virksomheders behov for at kunne tiltrække, modtage og fastholde højt kvalificeret udenlandsk arbejdskraft. Eksempelvis bør administrationen i forbindelse med at have medarbejdere ansat på forskerskatteordningen gøres enklere, og det samme bør beskatningen af udenlandske medarbejdere, når de flytter fra Danmark igen.

DI's forslag vedrørende beskatning af udenlandske medarbejdere giver derfor bl.a. et bud på, hvordan forskerskatteordningen kan gøres mindre bureaukratisk, og hvordan skattereglerne ved fraflytning kan gøres mere ens og dermed lettere at overskue.

Beskatning af udenlandske medarbejdere

Bortse fra kort periode som begrænset skattepligtig i bruttoskatteordningen

UDFORDRINGEN

Bruttoskatteordningen for forskere og nøglemedarbejdere (forskarskatteordningen) er en særlig skatteordning for nøglemedarbejdere og forskere, der rekrutteres i udlandet. "Nøglemedarbejdere" kræver en månedsløn på mindst 66.600 kr. (2019), mens "forskere" kan anvende ordningen uanset lønnen, hvis de godkendes som forskere af en offentlig forskningsinstitution eller Danmarks Frie Forskningsfond og udfører forskerarbejde.

For både forskere og nøglemedarbejdere gælder, at den pågældende ikke må have været skattepligtig til Danmark de seneste 10 år forud for ansættelse på ordningen ("karensreglen"). For "forskere" kan der dog ses bort fra perioder som begrænset skattepligtig til Danmark (som gæsteunderviser, gæsteforsker og lignende på universiteter og andre forskningsinstitutioner), så længe perioderne til sammen har en længde på maksimalt 12 måneder inden for disse 10 år.

For "nøglemedarbejdere" er der ingen tilsvarende bortseelsesret, hvilket bl.a. betyder, at en udlænding, der har siddet i en dansk bestyrelse (uden at være bosat i Danmark), er udelukket fra bruttoskatteordningen. Det samme gælder en udlænding, der i én eller flere korte perioder har været udstationeret til Danmark eller har udført arbejde for den danske del af den internationale virksomhed, vedkommende arbejder for.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør justere karensreglen, således at der også for nøglemedarbejdere indføres en bortseelsesret fra perioder som begrænset skattepligtig, på samme måde som det allerede gælder "forskere". Bortseelsesretten bør som minimum omfatte vederlag omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 2 (honorarer til medlemmer af bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende), men bør herudover også omfatte perioder som begrænset skattepligtig med en samlet længde på maksimalt 12 måneder inden for de seneste 10 år.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Karensreglens hovedformål er at hindre, at danskere efter et kort ophold i udlandet kan vende tilbage på bruttoskatteordningen. Oprindeligt var karensperioden tre år, men er siden forlænget flere gange til nu 10 år. Dermed står den lange karensperiode nogle gange i vejen for, at udlændinge – som det næppe var hensigten at udelukke – kan anvende ordningen, fordi de blot i en meget kort periode har været begrænset skattepligtige til Danmark – f.eks. grundet kort udstationering eller et dansk bestyrelsesjob. Det er ellers netop sådanne personer – der har oplevet danske virksomheder tæt på – som det er mest oplagt at rekruttere til at arbejde i Danmark. Forslaget forventes ikke umiddelbart at have en betydelig provenumæssig konsekvens.

Beskatning af udenlandske medarbejdere

Juster vederlagskravet i bruttoskatteordningen

UDFORDRINGEN

For at udlændinge kan komme til Danmark som "nøglemedarbejdere" på den særlige bruttoskatteordning (forskerskatteordningen), kræver det en månedsløn på mindst 66.600 kr. (2019). Problemet er imidlertid, at kun såkaldt A-indkomst tælles med ved opgørelsen af, om vederlagskravet er opfyldt. Der ses således bort fra f.eks. aktieløn eller anden form for B-skattepligtig aflønning.

Det er vanskeligt for en virksomhed at forklare – og for udlændinge at forstå – hvorfor f.eks. aktieløn ikke tæller med ved opgørelsen af, om vederlagskravet er opfyldt i bruttoskatteordningen. Desuden betyder sondringen mellem de to typer løn, at virksomheder i bestemte brancher, hvor f.eks. aktieløn er udbredt, har sværere ved at bruge ordningen end virksomheder i andre brancher.

Det betyder også, at mindre unoterede virksomheder, for hvem aktieaflønning er et vigtigt redskab i konkurrencen med større etablerede virksomheder om de bedste medarbejdere, er afskåret fra at bruge dette vigtige redskab, når det kommer til at tiltrække udenlandske talenter.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør justere vederlagskravet i bruttoskatteordningen, således at B-indkomst kan tælles med, når det opgøres, om en person opfylder vederlagskravet i ordningen. På den måde er det den samlede lønpakke, der afgør, om personen opfylder vederlagskravet eller ej – ikke hvad lønpakken er sammensat af.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Justering af på vederlagskravet, så også B-skattepligtig indkomst fra arbejdsgiveren tæller med, vil umiddelbart medføre et mindre provenutab for statskassen. Det vil til gengæld gøre ordningen mere anvendelig for især mindre virksomheder, hvor f.eks. aktieaflønning udgør en relativ høj andel af den samlede aflønning af nøglemedarbejdere.

Beskatning af udenlandske medarbejdere

Ophæv forbuddet mod udenlandske iværksættere og ejerledere på bruttoskatteordningen

UDFORDRINGEN

For at anvende bruttoskatteordningen for nøglemedarbejdere gælder blandt andet, at personen ikke må have (eller inden for de seneste fem år have haft) direkte eller indirekte del i ledelsen af, kontrollen med eller væsentlig indflydelse på den virksomhed, den pågældende bliver medarbejder i. I praksis fortolkes denne regel alene i forhold til, om personen har et diskvalificerende ejerskab af virksomheden. Det er således ikke diskvalificerende, hvis personen f.eks. i dag sidder i direktionen for det udenlandske moderselskab, der ejer den danske virksomhed, den pågældende skal ansættes i på bruttoskatteordningen.

Er arbejdsgiveren et selskab, gælder forbuddet, hvis medarbejderen ejer (inden for de seneste fem år har ejet) 25 pct. eller mere af aktiekapitalen, eller råder (inden for de seneste fem år har rådet) over mere end 50 pct. af stemmевærdien i det selskab, hvor den pågældende ansættes. Er arbejdsgiveren en personligt ejet virksomhed, gælder forbuddet, hvis medarbejderen ejer (inden for de seneste fem år har ejet) 25 pct. eller mere af egenkapitalen, eller har (haft) afgørende indflydelse i virksomheden.

Reglen afskærer dermed de facto udenlandske iværksættere og ejerledere fra at benytte ordningen, hvis de flytter deres virksomhed (og sig selv) til Danmark.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør ophæve betingelsen om, at en person for at kunne anvende bruttoskatteordningen, ikke har eller inden for de seneste fem år forud for ansættelsen har haft direkte eller indirekte del i ledelsen af, kontrollen med eller væsentlig indflydelse på den virksomhed, vedkommende bliver medarbejder i. Dermed skal personen alene – også som iværksætter/ejerleder – opfylde karensreglen og vederlagskravet for at kunne anvende bruttoskatteordningen.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Skatteministeren har i et svar til Folketinget anført, at forbuddet afholder udlændinge fra at flytte til Danmark med deres selskaber og herefter udbetale sig selv en høj løn til den lave bruttobeskatning på knap 33 pct. – selv om denne i virkeligheden er et maskeret udbytte, der efter danske regler ville blive beskattet med op til ca. 56 pct. (selskabsskat + højeste aktieindkomstskat).

DI mener dog, at denne frygt er ubegrundet og i øvrigt irrelevant. Den høje danske aktieindkomstskat er fastsat for at undgå, at arbejdsindkomst udbetales som udbytte (ikke det omvendte), og der er næppe mange formuende udlændinge, der betragter en kapitalsskat på 33 pct. som særlig favorabel. Det vil derfor ikke være skattespekulation, der driver dem til Danmark. Omvendt kan den manglende adgang til bruttoskatteordningen godt lede til et fravalg af Danmark.

Beskatning af udenlandske medarbejdere

Simplificér beskatningen af udenlandske bestyrelsesmedlemmer

UDFORDRINGEN

Udenlandske medlemmer af danske bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende er begrænset skattepligtige til Danmark af det vederlag, de modtager. Det gælder uanset, om bestyrelsesmøderne afholdes i Danmark eller ej. I modsætning til begrænset skattepligtige, der arbejder i Danmark som almindelige lønmodtagere en del af året, har bestyrelsesmedlemmer bosat i udlandet ikke adgang til personfradrag. Deres indkomstskat skal således beregnes efter de almindelige danske skatteregler, men uden personfradrag. Dette til trods for, at de som udlændinge, bosat i udlandet, i sagens natur ikke har samme adgang til skatteyderfinansieret service som en person bosat i Danmark. Samtidig medfører den begrænsede skattepligt, at sådanne bestyrelsesmedlemmer de efterfølgende 10 år er afskåret fra at komme til Danmark på bruttoskatteordningen for nøglemedarbejdere (forskerskatteordningen).

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør ændre skattereglerne for udenlandske bestyrelsesmedlemmer og andre, der er bosat i udlandet, som modtager vederlag efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 2 (medlemmer af bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende), således at de bliver simplere og i højere grad passer til de øvrige skatteregler. Konkret foreslås det, at udlændinge, der modtager vederlag efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 2, fremover beskattes efter samme regler som udenlandske nøglemedarbejdere, dvs. med AM-bidrag + 27 pct. flad skat uden fradrag (i alt 32,84 pct.).

Samtidig skal der ses bort fra sådanne vederlag ved vurderingen af, om karensreglerne for bruttoskatteordningen er overholdt. Dermed vil det at sidde i en dansk bestyrelse ikke længere afskære en udlænding fra senere at komme til Danmark på bruttoskatteordningen.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Henset til det relativt beskedne antal udenlandske bestyrelsesmedlemmer i danske bestyrelser må forslaget forventes at få en meget begrænset provenuvirkning. Samtidig vil det gøre det mere attraktivt for udlændinge at indtræde i danske bestyrelser med de fordele, det giver for dansk erhvervsliv. Forslaget vil samtidig gøre det mere attraktivt for udlændinge i danske bestyrelser at overveje at flytte til Danmark for at arbejde, idet de nu ikke længere er udelukket fra at anvende bruttoskatteordningen for nøglemedarbejdere (hvis de i øvrigt kan opfylde kravene heri).

Beskatning af udenlandske medarbejdere

Indfør bagatelgrænse for beskatning af globale medarbejdere

UDFORDRINGEN

Medarbejdere med globale arbejdsfunktioner i en koncern, som i udgangspunktet er ansat uden for Danmark, men som arbejder i begrænset omfang i Danmark (for den danske del af koncernen), beskattes i Danmark af dette begrænsede arbejde. Det er en administrativ byrde for virksomhederne at skulle administrere de pågældende medarbejders skattebetaling i Danmark – i nogle tilfælde kun for enkelte dage. Dette medfører omfattende arbejdsgange og tunge administrative procedurer selv ved ganske få dages arbejde udført i Danmark af medarbejdere med globale arbejdsfunktioner.

Hertil kommer den ekstra ulempe, at en sådan skattepligt i Danmark – uanset om det blot er for en enkelt dags arbejde – herefter udelukker den pågældende person fra at kunne anvende bruttoskatteordningen de efterfølgende 10 år (grundet betingelsen om ikke at have været skattepligtig til Danmark de seneste 10 år forud for ansættelse på bruttoskatteordningen).

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør indføre en bagatelgrænse for, hvornår der skal ske beskatning af medarbejdere med globale arbejdsfunktioner i en koncern, som arbejder i begrænset omfang i Danmark.

Som minimum bør Folketinget sikre, at sådant begrænset arbejde i Danmark ikke udelukker de pågældende fra senere at komme til Danmark på bruttoskatteordningen, jf. forslaget om justering af karensreglen i bruttoskatteordningen.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Indførelsen af en sådan bagatelgrænse for dansk skattepligt vil umiddelbart medføre et beskedent provenutab for statskassen i størrelsesordenen 50 mio. kr. Dette skal dog holdes op mod den betydelige administrative lempelse, en sådan bagatelgrænse giver for danske virksomheder med globale medarbejdere. Frafaldet af skattepligt vil også øge gruppen af højtlønnede udlændinge (med kendskab til Danmark), der har adgang til bruttoskatteordningen for nøglemedarbejdere.

Beskatning af udenlandske medarbejdere

Ligestil filialer med datterselskaber i forhold til globale medarbejderes skattepligt

UDFORDRINGEN

Som anført i forslaget om en bagatelgrænse for beskatning af globale medarbejdere kan det give anledning til betydeligt administrativt bøv, når medarbejdere i en koncern, som i udgangspunktet er ansat uden for Danmark, i begrænset omfang udfører arbejde i Danmark for den danske del af koncernen. Såfremt den pågældende medarbejder er ansat i en udenlandsk filial af den danske virksomhed, gælder det imidlertid, at alt arbejde udført på dansk jord i princippet er for den danske virksomhed og dermed skattepligtigt til Danmark.

For sådanne medarbejdere gælder også, at den danske skattepligt – uanset om det kun er for få timers arbejde på dansk territorium – har som konsekvens, at personen de følgende 10 år mister muligheden for at anvende den danske bruttoskatteordning.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør ligestille reglerne for virksomheder med filialstruktur med reglerne for virksomheder med koncernstruktur i forhold til, hvornår udenlandsk ansatte, der opholder sig i Danmark, betragtes som skattepligtige til Danmark. Dette vil give en betydelig administrativ lempelse for danske virksomheder med filialstruktur, som i dag oplever, at medarbejdere i udenlandske filialer bliver skattepligtige til Danmark i det øjeblik, de sætter fod på dansk territorium.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Tidligere var der også i bruttoskatteordningen en forskelsbehandling mellem virksomheder med filialstruktur og øvrige virksomheder (med moder- /datterselskaber). Denne forskelsbehandling blev ophævet af et bredt politisk flertal i forbindelse med vedtagelsen af den såkaldte "Afbureaukratisering af forskerskatteordningen" i november 2018.

Beskatning af udenlandske medarbejdere

Fritag udlændinges urealiserede kapitalgevinster for avanceskat ved fraflytning

(udvidelse af eksisterende undtagelse)

UDFORDRINGEN

Udlændinge, der opholder sig i Danmark i en kortere eller længere periode, vil opleve, at de ved flytningen fra Danmark bliver skattepligtige til Danmark af den urealiserede kapitalgevinst på visse aktiver, også selv om der er tale om aktiver, de allerede ejede, da de flyttede til Danmark – og endda selv om gevinsten alene kan tilskrives udviklingen i valutakurser i den periode, de har befundet sig i Danmark.

Denne såkaldte ”havelågebeskatning” kan f.eks. omfatte værdistigningen (inkl. den andel, der alene kan tilskrives valutakurser) på en udenlandsk udlejningsejendom eller en bolig, der falder uden for den danske parcelhusregel vedrørende skattefri avance på egen bolig.

For de mest almindelige aktiver – aktier (både noterede og unoterede) – eksisterer dette problem ikke. Det skyldes, at Danmark har indført en undtagelse fra de generelle regler om avancebeskatning af urealiserede aktieavancer ved fraflytning i de tilfælde, hvor skatteyderen ikke har været skattepligtig til Danmark i mindst syv år inden for de seneste 10 år. Undtagelsen sikrer, at udlændinge, som opholder sig under syv år i Danmark, ikke risikerer at blive beskattet af urealiserede aktiegevinster, når de flytter.

Reglen gælder blot ikke for andre aktiver, som Danmark realisationsbeskatter. For udlændinge med sådanne aktiver giver den manglende undtagelse fra havelågebeskatningen derfor anledning til betydeligt administrativt bøv l – der ofte også påvirker den ansættende virksomhed, som føler et ansvar for at bistå medarbejderen med at forstå reglerne.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør indføre ensartede regler for urealiserede avancer de første syv år, man som udlænding befinder sig i Danmark. Den nuværende bortseelse fra urealiserede aktieavancer ved ophold i op til syv år bør udvides til at omfatte alle typer urealiserede avancer, som ellers vil være skattepligtige. Dette omfatter f.eks. urealiserede stigninger på ejendomme, der falder uden for den danske parcelhusregel. Undtagelsen gælder ikke det løbende udbytte/den løbende indtægt fra sådanne investeringer, som fortsat vil være skattepligtig til Danmark.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Problemet med den danske havelågebeskatning accentueres ved, at skatteyderen, når vedkommende senere i udlandet sælger de pågældende aktiver (med avance), i princippet bør kunne opnå skattecredit i sit hjemland for den betalte skat i Danmark.

Det forventes, at forslag 7, 8 og 9 i dette afsnit vil kunne gennemføres indenfor en samlet ramme på 200 mio. kr.

Beskatning af udenlandske medarbejdere

Fritag udlændinge for lagerbeskatning af udenlandske investeringer

(i op til syv år)

UDFORDRINGEN

Udlændinge, der opholder sig i Danmark i en kortere eller længere periode, vil opleve, at de lagerbeskattes (i Danmark) af visse udenlandske investeringer, der er foretaget, før de påbegyndte deres ophold i Danmark. Hvorvidt dette sker, er afhængigt af, om den pågældende type investering normalt er underlagt dansk lagerbeskatning eller ej. Således har vi i Danmark valgt at lagerbeskatte pensionsopsparing (PAL-beskatning), hvilket betyder, at udlændinge, der opholder sig i Danmark, vil blive lagerbeskattet af deres udenlandske pensionsordninger.

Denne lagerbeskatning kan give anledning til betydeligt administrativt bøvls for de pågældende personer – ikke mindst når reglerne sammenholdes med skattereglerne i den pågældende persons hjemland. Er den pågældende investering i hjemlandet omfattet af realisationsbeskatning, kan det give problemer, når aktivet senere realiseres, og skatteyderen i princippet allerede er blevet beskattet (i Danmark) af den værdistigning, aktivet gennemgik, mens vedkommende opholdt sig i Danmark.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør fritage udlændinge, som opholder sig i Danmark i op til syv år, for lagerbeskatning af investeringer, der er foretaget, før personen flyttede til Danmark, også selv om den pågældende investering normalt lagerbeskattes i Danmark.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Personen vil selvfølgelig være skattepligtig af evt. udbytte fra de nævnte investeringer. Forlænger personen sit ophold i Danmark ud over syv år, vil aktivet herefter overgå til almindelig lagerbeskatning.

Det forventes, at forslag 7, 8 og 9 i dette afsnit vil kunne gennemføres indenfor en samlet ramme på 200 mio. kr.

Beskatning af udenlandske medarbejdere

Fritag udlændinge for ejendomsværdiskat af udenlandsk bolig/sommerhus

(i op til syv år)

UDFORDRINGEN

Udlændinge, som opholder sig i Danmark i en kortere eller længere periode, vil opleve, at de skal betale dansk ejendomsværdiskat af en evt. (sommer)bolig, de fortsat måtte råde over i udlandet (f.eks. i hjemlandet).

Denne beskatning kan give anledning til betydeligt administrativt bøvlg og retsusikkerhed ikke mindst i relation til sammenligneligt beskatningsgrundlag (beskatningen i Danmark af danske boliger sker på baggrund af den offentlige vurdering).

Hertil kommer, at den (løbende) danske ejendomsværdibeskatning til dels træder i stedet for realisationsbeskatning, når boligen sælges. Udlændinge kan imidlertid opleve vanskeligheder i hjemlandet med at opnå kredit for den betalte danske skat ved senere salg af boligen.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør fritage udlændinge, der opholder sig i Danmark i op til syv år, for ejendomsværdiskat af evt. (sommer)boliger, de allerede ejede, da opholdet i Danmark blev påbegyndt.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Såfremt personen forlænger sit ophold ud over de syv år, vil de omhandlede boliger blive omfattet af den danske ejendomsværdibeskatning.

Det forventes, at forslag 7, 8 og 9 i dette afsnit vil kunne gennemføres indenfor en samlet ramme på 200 mio. kr.

Kapital- indkomst- beskatning

Der findes i Danmark forskellige regler for, hvordan henholdsvis aktieindkomst og anden kapitalindkomst beskattes, og senest er der kommet yderligere knopskydninger i form af forskellige særordninger. Det gør det vanskeligt at danne sig et nøjagtigt overblik over, hvordan man vil ende med at blive beskattet af en given disposition.

DI's forslag vedrørende kapitalindkomstbeskatning giver derfor et bud på, hvordan en model for én samlet beskatning kan resultere i et mere simpelt system.

Kapitalindkomstbeskatning

Indfør konsolideret kapitalindkomstbeskatning efter nordisk model

UDFORDRINGEN

Beskatningen af afkastet fra såkaldt "fri opsparing" er uhyre kompliceret i Danmark. Fri opsparing er den del af formuen, som ikke er bundet i bolig eller på pensionsordninger – f.eks. indestående på bankkonti eller aktier og obligationer (dog ikke på pensionsordninger).

For det første beskattes aktieindkomst separat fra øvrig kapitalindkomst. For det andet er der forskellige skattesatser for de to typer kapitalindkomst. I alt giver dette 18 forskellige skattekombinationer, som en skatteyder kan befinde sig i alt efter størrelsen på kapitalindkomsten og fordelingen mellem aktieindkomst og øvrigt kapitalindkomst.

Indretningen skyldes blandt andet den måde, Danmark har valgt at adressere det såkaldte "hovedaktionærproblem", som imidlertid kun berører ganske få skatteydere. Det er personer, som både er ejere af og medarbejdere i den samme virksomhed og derfor i nogle tilfælde har mulighed for at bestemme, at deres løn i stedet udbetales som aktieudbytte.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør indføre en konsolideret kapitalindkomstbeskatning (samlet beskatning af både aktieindkomst og øvrig kapitalindkomst) med en lav flad sats på 27 pct. svarende til den laveste skat på aktieindkomst i dag. For stor negativ nettokapitalindkomst bevares den eksisterende lave (rente)fradragssats på 24,9 pct. i en gennemsnitskommune.

Den konsoliderede kapitalindkomstbeskatning skal som udgangspunkt omfatte almindelig kapitalindkomst, noteret aktieindkomst uanset størrelse samt unoteret aktieindkomst på op til 54.000 kr. om året (svarende til eksisterende progressionsgrænse i aktieindkomstbeskatningen).

For unoteret aktieindkomst over denne grænse indføres en ny hovedaktionærmodel, der identificerer den del af den resterende unoterede aktieindkomst, der bør beskattes som kapitalindkomst. Når denne indkomst er sorteret fra, beskattes den øvrige unoterede aktieindkomst som lønindkomst (med kredit for selskabs-skatten), dvs. svarende til samme niveau som høj aktieindkomst i dag (ca. 42 pct.).

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Skatteministeriet har i et svar til Folketinget beregnet, at en konsolideret kapitalindkomstbeskatning som den beskrevne umiddelbart vil medføre et merprovenu for statskassen på omkring 200 mio. kr. grundet det reducerede rentefradrag. Dette er dog før udarbejdelsen af en konkret hovedaktionærmodel som – alt efter udformning – vil reducere merprovenuet.

Forslaget skal ses i sammenhæng med forslagene om at afskaffe aktiesparekontoen og investorfradraget, hvilket vil bidrage med yderligere provenu til en robust og attraktiv hovedaktionærmodel.

Kapitalindkomstbeskatning

Afskaf aktiesparekontoen

UDFORDRINGEN

Aktiesparekontoen blev indført med virkning fra 2019 og var tiltænkt som en simpel alternativ opsparingsmulighed for personer, som ønsker at investere i noterede aktier. Aktiesparekontoen giver personer mulighed for at investere op til 50.000 kr. i noterede aktier til en relativt favorabel lagerbeskatning på 17 pct. Dette skal sammenlignes med den almindelige – progressive – aktieindkomstbeskatning på 27/42 pct. (efter realisationsprincippet).

Aktiesparekontoen har imidlertid vist sig ikke at være særlig populær, hvilket muligvis hænger sammen med, at den skattemæssige fordel er begrænset for de fleste skatteydere. Ordningen er således først og fremmest attraktiv for personer, der har (eller forventer at få) aktieindkomst over progressionsgrænsen. Samtidig er aktiesparekontoen med til at komplicere den samlede kapitalindkomstbeskatning.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør afskaffe aktiesparekontoen i forbindelse med indførelsen af en konsolideret kapitalindkomstbeskatning efter nordisk model. Den simple flade kapitalindkomstbeskatning af al noteret aktieindkomst på 27 pct. vil i meget høj grad gøre aktiesparekontoen overflødig.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Da aktiesparekontoen blev vedtaget, blev det anslået, at den ville give anledning til et årligt provenutab på 110 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd (ved et loft på 50.000 kr.). Som led i den politiske aftale skal loftet stige til 200.000 kr. over de kommende år, hvilket i så fald vil øge provenutabet.

Afskaffes ordningen, kan det resulterende merprovenu anvendes som medfinansiering af en robust og attraktiv hovedaktionærmodel, jf. forslaget om en konsolideret kapitalindkomstbeskatning efter nordisk model.

Kapitalindkomstbeskatning

Afskaf investorfradraget

UDFORDRINGEN

Investorfradraget blev indført med virkning fra 2019 med det formål at gøre det mere attraktivt for privatpersoner at investere i unoterede små og mellemstore virksomheder. Private investorer, der investerer direkte i en unoteret virksomhed, kan fradrage investeringer på op til 400.000 kr. til en effektiv skatteværdi på 15 pct. i en gennemsnitskommune. Fra og med 2023 fordobles størrelsen på den investering, der kan fradrages. Foretages investeringen indirekte via en ny særlig type investeringsfond ("investorfradragsfond"), der opfylder nærmere specificerede krav, kan der fradrages investeringer op til 125.000 kr. fra 2019 voksende til det dobbelte fra 2023.

Der stilles desuden en række øvrige betingelser til de virksomheder, der investeres i, herunder at de har været aktive på et marked i under syv år samt opfylder den såkaldte pengetankregel (ikke blot beskæftiger sig med passiv kapitalanbringelse). For investoren gælder, at vedkommende (eller dennes nærtstående) som hovedregel ikke inden for de seneste to år må have ejet aktier i samme selskab enten direkte eller indirekte. Mens formålet således er at gøre det mere attraktivt for privatpersoner at foretage passive investeringer i nyere, mindre, unoterede (drift)virksomheder, er det samtidig klart, at reglerne herfor er særdeles komplicerede. Endvidere udgør fradraget i sig selv endnu en komplicerende knopskydning på en i forvejen meget kompliceret kapitalindkomstbeskatning.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør afskaffe investorfradraget i forbindelse med indførelsen af en konsolideret kapitalbeskatning efter nordisk model. Såfremt der udformes en attraktiv og robust hovedaktionærmodel, vil denne opfylde samme formål som investorfradraget – at gøre det attraktivt at investere i unoterede aktier. I DI's model vil afkastet fra passive investeringer i unoterede virksomheder blive beskattet med 27 pct.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Da investorfradraget blev vedtaget, blev det anslået at ville medføre et mindreprovenu på 105 mio. kr. fra 2019 voksende til 205 mio. kr. fra 2023. Hvis fradraget afskaffes kan midlerne øremærkes en robust og attraktiv hovedaktionærmodel, jf. DI's forslag om en konsolideret kapitalindkomstbeskatning efter nordisk model.

DI's hovedaktionærmodel omfatter alene personer med unoteret aktieindkomst, der overstiger 54.000 kr. årligt. Modellen skal herefter identificere, hvor meget af denne unoterede aktieindkomst er passiv kapitalindkomst (og skal beskattes sammen med øvrig kapitalindkomst), hvorefter den tilbageværende indkomst beskattes som lønindkomst (med kredit for betalt selskabsskat).

Kapitalindkomstbeskatning

Enklere indberetning ved lånebaseret crowdfunding

UDFORDRINGEN

Crowdfunding - på dansk netværksfinansiering - er en måde, hvorpå projekter kan finansieres ved at indsamle både store og små bidrag fra en større gruppe bidragsydere typisk via en crowdfunding-platform på internettet. Crowdfunding anvendes særligt af iværksættere.

Der findes forskellige typer af crowdfunding: donationsbaseret, reward-baseret, lånebaseret og aktiebaseret crowdfunding.

I dag er det ikke muligt for crowdfunding-platforme, der er lånebaserede, at indberette renteindtægter og -udgifter til Skattestyrelsen. Dette lægger en stor administrativ byrde over på långivere og låntagere.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør gøre det muligt for lånebaserede crowdfunding-platforme at indberette renter direkte til Skattestyrelsen på långivere henholdsvis låntageres vegne på samme måde, som banker kan i dag.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Forslaget vurderes at øge sikkerheden for korrekt indberetning til skattemyndighederne og dermed også at bidrage til at øge skatteprovenuet.

Afgifter på private husholdninger

Visse afgifter på private husholdninger giver anledning til betydelige administrative byrder sammenholdt med det beskedne provenu, afgifterne indbringer til statskassen. Hertil kommer det tab, afgifterne påfører Danmark i form af øget grænsehandel og illegal handel.

DI's forslag vedrørende afgifter på private husholdninger tager derfor sigte på at fjerne en lang række afgifter – både for at lette virksomhederne for administrativt besvær, men også for at lette skattemyndighedernes kontrolopgave.

Afgifter på private husholdninger

Afskaf kaffeafgiften

UDFORDRINGEN

Efter Grænsehandelspakken i Aftalen om en række erhvervs- og iværksætterinitiativer fra efteråret 2017 og Aftalen om sanering af bøvlende og byrdefulde afgifter fra august 2018 er der fortsat en række forbrugsafgifter, der kræver relativt megen administration i de berørte virksomheder sammenholdt med det begrænsede provenu, de giver i statskassen. Det sidste især henset til, at afgifterne i mange tilfælde er med til at flytte økonomisk aktivitet (og dermed skatteprovenu) til udlandet.

Et eksempel herpå er afgiften på kaffe, som regeringens saneringsudvalg anbefalede at afskaffe i sin endelige rapport fra oktober 2017. Denne anbefaling blev baseret på, at afgiften alene tjener et fiskalt formål, samt at en afskaffelse ikke vil have negative sundhedsmæssige konsekvenser.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør afskaffe afgifterne på kaffe, som i dag udgør 7,95 kr./kg. (rå kaffe) og 9,59 kr./kg (brændt kaffe) samt afgiften på kaffeekstrakter, som udgør 20,76 kr./kg – i alle tilfælde inklusive moms af afgiften.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Foruden at udgøre en administrativ lempelse vil afskaffelse af kaffeafgiften alt andet lige være med til at flytte økonomisk aktivitet fra udlandet til Danmark (mindsket grænsehandel).

Folketinget har allerede vedtaget at afskaffe afgifterne på te og kaffeerstatning netop med henvisning til det store administrative besvær, disse afgifter gav anledning til henset til deres beskedne provenu.

Afskaffelse af kaffeafgifterne vil give anledning til et skatteprovenutab på godt 200 mio. kr. DI foreslår, at en afskaffelse af kaffeafgifterne indgår i en større grænsehandelspakke finansieret via afskaffelse af den grønne check.

Afgifter på private husholdninger

Afskaf isafgiften

UDFORDRINGEN

Isafgiften er et eksempel på en punktafgift, der giver relativt meget administrativt besvær sammenholdt med det relativt beskedne provenu, den indbringer. Dette gælder også, selv om der som opfølgning på arbejdet i regeringens saneringsudvalg er vedtaget et mindre antal saneringer af afgiften, som alt andet lige vil gøre afgiften lettere at administrere end hidtil. Der er dog fortsat ikke-trivielle administrationsomkostninger forbundet med afgiften, herunder med registrering og dokumentation.

Is (eller konsum-is, som det kaldes) kan ifølge lovgivningen kendes ved, at det "opbevares, transporteres, sælges og konsumeres i frossen tilstand". Dette princip følges dog ikke strengt, og i det hele taget er der en række forhold, som gør, at afgiften rammer konkurrerende produkter mere eller mindre tilfældigt:

- Der er ingen afgift på sodavand og saftevand; men der er på grund af isafgiften fortsat afgift på "frossen saftevand" (sodavandsis og sorbet).
- Der er til gengæld ingen afgift på frys-selv-is (fordi de sælges optøet).
- Der er afgift på islagkager; men ikke på f.eks. frossen budding, der ligger ved siden af i frostdisken og stort set består af de samme ingredienser (fordi den serveres optøet).
- Trods udgangspunktet om, at afgiften pålægges is, der "opbevares, transporteres, sælges og konsumeres i frossen tilstand", har afgiften siden 2009 også været pålagt (ikke-frossen) is-miks (inkl. softice-miks), som anvendes til at fremstille færdig konsum-is.
- Afgiften på is-miks er også baseret på volumen af den færdige vare, dvs. der skal tages højde for, hvor meget is-miksen svulmer.
- I øvrigt kan samme is-miks ofte anvendes til at fremstille ikke-afgiftspligtige produkter (f.eks. kan softice-miks typisk også anvendes til at fremstille afgiftsfri milkshake), hvorfor det skal opgives (og kontrolleres), hvorvidt anvendelsen sker i overensstemmelse med afgiftsbetalingen.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør afskaffe afgiften på konsum-is ved at ophæve isafgiftsloven. Isafgiften udgør i dag almindeligvis 8,73 kr./l – mens der for is med under 5 g tilsat sukker pr. liter betales en afgift på 6,98 kr./l. I begge tilfælde er afgiften opgjort inkl. moms af afgiften. For is-miks afregnes afgiften på grundlag af mængden af færdigt produkt.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Skatteministeriet har angivet provenutabet ved en afskaffelse af afgiften på konsum-is (isafgiftsloven) til godt 300 mio. kr. DI foreslår, at afskaffelsen af isafgiften indgår i en samlet grænsehandelspakke finansieret via afskaffelse af den grønne check.

Afgifter på private husholdninger

Afskaf afgifterne på lysstofrør, glødepærer og autopærer

UDFORDRINGEN

Afgifterne på lysstofrør, glødelamper og autopærer er eksempler på afgifter, der giver et utroligt lille provenu, men som berørte virksomheder ikke desto mindre er tvunget til at bruge tid på at administrere, opkræve og afregne – og som Skattestyrelsen nødvendigvis må afsætte ressourcer til at kontrollere.

Det anslås, at erhvervslivet alene bruger omkring 1 mio. kr. årligt i administration af afgifterne.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør helt afskaffe følgende afgifter i forbrugsafgiftsloven:

- Afgiften på almindelige glødelamper (2,60 kr./stk.).
- Afgiften på små glødelamper (2,60 kr./stk.).
- Afgiften på autopærer (3,22 kr./stk.).
- Afgiften på damplamper, herunder lysstofrør (8,79 kr./stk.).

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Afskaffelsen af de fire afgifter vil give anledning til et samlet skatteprovenutab på ca. 50 mio. kr. DI foreslår, at afskaffelsen af afgifterne på lysstofrør, glødelamper og autopærer indgår i en samlet grænsehandelspakke finansieret via afskaffelse af den grønne check.

Afgifter på private husholdninger

Afskaf tillægsafgiften på mousserende vin

UDFORDRINGEN

Afgifter på alkohol – herunder vinafgifterne – tjener blandt andet et sundhedsformål, idet de bidrager til at reducere forbruget af alkohol. Imidlertid er der i Danmark en særlig tillægsafgift på mousserende vin, dvs. vin, der har et overtryk på mindst 3 bar ved 20°.

Tillægsafgiften savner ethvert sundhedsfagligt belæg, idet mousserende vin hverken er mere eller mindre sundhedsskadeligt end almindelig vin med tilsvarende alkoholstyrke. Afgiften er alene med til at komplicere afgiftsstrukturen. Hertil kommer, at provenuet er yderst beskedent.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør afskaffe tillægsafgiften på mousserende vin. Tillægsafgiften udgør 4,19 kr./l og kommer i tillæg til den almindelige vinafgift, der alt efter alkoholmængden udgør mellem 6,48 kr./l. og 18,85 kr./l. Alle afgifter angivet inkl. moms af afgiften.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Afskaffelse af tillægsafgiften på mousserende vin anslås at ville give anledning til et skatteprovenutab på ca. 50 mio. kr. DI foreslår, at afskaffelsen indgår i en samlet grænsehandelspakke finansieret via afskaffelse af den grønne check.

Afgifter på private husholdninger

Afskaf afgiften på engangsservice

(i sammenhæng med forbud mod engangsplastservice)

UDFORDRINGEN

Danmark har en afgift på engangsservice (på 19,20 kr./kg), som indbringer et meget begrænset provenu henset til det administrative besvær, det trods alt giver at have afgiften. Ud over det tidsforbrug, der er forbundet med selve opgørelsen og afregningen af afgiften, er der også i nogen grad et spørgsmål om, hvad der er omfattet af afgiften, og hvad der ikke er.

Eksempelvis er tallerkener og bakker med en længde/diameter over 33 cm ikke omfattet af afgiften. Det samme gælder aluminiumsbakker og "burgerpakninger". Hverken pindemadspinde eller sugerør er omfattet; men det er til gengæld drinkspinde. Ispinde er ikke omfattet af afgiften, men det er til gengæld træspatler til isbægre.

Efter vedtagelsen af EU's engangsplastdirektiv vil plastik-engangsbestik (og drinkspinde mv. af plastik) blive forbudt. Direktivet forventes at træde i kraft i 2021.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør afskaffe afgiften på engangsservice mv. i forbindelse med, at EU's engangsplastdirektiv træder i kraft i 2021. Direktivet vil forbyde en lang række engangsservice (såfremt det er fremstillet af plast), og det synes herefter formålsløst at bibeholde en afgift, der primært vil være pålagt engangsservice fremstillet af mere forgængelige materialer.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Det anslås, at en afskaffelse af afgiften på engangsservice vil give anledning til et provenutab på godt 100 mio. kr. DI foreslår, at afskaffelsen indgår i en samlet grænsehandelspakke finansieret via afskaffelse af den grønne check.

Afgifter på private husholdninger

Harmoniser konfekturafgiften uanset mængden af tilsat sukker

UDFORDRINGEN

Danmark har en relativ høj afgift på slik og chokolade (konfektur), som – sammen med den høje danske moms – gør det attraktivt at grænsehandle i vores nabolande. Ifølge Skatteministeriet tegner grænsehandel med slik og chokolade sig således for en femtedel af den samlede grænsehandel med nydelsesmidler. Ligeledes ifølge Skatteministeriet ville det faktisk være samfundsoptimalt helt at afskaffe afgiften. Statens provenutab herved vil dog være omkring 2 mia. kr.

I forhold til dette betydelige provenu, kan det ikke hævdes, at de administrative omkostninger ved konfekturafgiften er relativt høje – selv om de er betydelige. Dette udelukker dog ikke, at der er potentiale for at sanere afgiften, så den bliver lettere at administrere for virksomhederne – og lettere at kontrollere for myndighederne.

I dag er konfekturafgiften differentieret alt efter indholdet af tilsat sukker. Mens den almindelige afgift udgør 32,46 kr./kg, så udgør afgiften 27,60 kr./kg for varer, hvis indhold af tilsat sukker udgør højst 5 g./kg. Satserne er her angivet inklusive moms af afgiften.

Bemærk, at der ikke er tale om det samlede sukkerindhold i varen – men alene om mængden af tilsat sukker. Differentieringen har således ingen (direkte) sundhedsmæssig begrundelse.

Differentieringen giver alt andet lige anledning til administrativt bøvl i de virksomheder, der skal opgøre og afregne afgiften, herunder især i forbindelse med import af slik og chokolade. Som følge af differentieringen er det nødvendigt at kende og dokumentere mængde af tilsat sukker i slutproduktet. Tilsvarende skal skattemyndighederne afsætte ressourcer til at kontrollere, at virksomhederne har afregnet korrekt.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør afskaffe den differentierede konfekturafgift, således at der fremover kun er én afgiftssats for slik og chokolade uanset andelen af tilsat sukker.

Henset til det høje afgiftsniveau, effekten på grænsehandel, samt det faktum at det ifølge Skatteministeriet vil være samfundsøkonomisk optimalt helt at afskaffe afgiften, bør den nye ensartede afgift fastsættes til et niveau, der højest svarer til den lave sats i dag, dvs. højst 27,60 kr./kg inklusive moms. Det svarer til en reduktion af den høje afgift med mindst 15 pct.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Afskaffelse af den høje afgift på slik og chokolade, således at der kun er én afgiftssats (på 22,08 kr./kg eksklusiv moms) skønnes at ville give anledning til et provenutab på ca. 200 mio. kr. DI foreslår, at indførelsen af en lavere, ensartet afgift på slik og chokolade indgår i en samlet grænsehandelspakke finansieret via afskaffelse af den grønne check.

Afgifter på private husholdninger

Afskaf forbrugsafgiftsloven

(og samling af tobaksafgifter)

UDFORDRINGEN

DI har foreslået at en række mindre punktafgifter afskaffes, hvoraf flere i dag ligger i forbrugsafgiftsloven. Det gælder afgifterne på glødepærer, autopærer, lysstofrør mv. samt afgifterne på kaffe. Tidligere har Folketinget vedtaget afskaffelsen af afgiften på sikringer til stærkstrømsanlæg samt afgifterne på kaffeerstatning, te og teekstrakter, som også alle hørte under forbrugsafgiftsloven.

Såfremt DI's anbefalinger følges, vil der efterfølgende alene tilbagestå tre afgifter i forbrugsafgiftsloven: Afgiften på karduskrå og snus til nasalt brug, afgiften på anden røgfri tobak, samt afgiften på cigaretpapir. Som det fremgår, relaterer de tre afgifter sig alle til tobak, som normalt reguleres i tobaksafgiftsloven.

Det er i nogen grad forvirrende, at afgifterne på tobaksrelaterede produkter er fordelt på to forskellige afgiftslove.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør afskaffe forbrugsafgiftsloven i sin helhed. Afgifterne på karduskrå og snus til nasalt brug, afgiften på anden røgfri tobak samt afgiften på cigaretpapir bør flyttes til tobaksafgiftsloven.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Dette forslag har ingen provenumæssig effekt.

Afgifter på private husholdninger

Afskaf lystfartøjsforsikringsafgiften

UDFORDRINGEN

Lystfartøjer i Danmark er omfattet af en særlig lystfartøjsforsikringsafgift, der nu (efter en nylig nedsættelse) udgør 1 pct. af forsikringssummen. Til gengæld er lystfartøjsforsikringer fritaget for den vanlige afgift på 1,1 pct. af forsikringspræmien, der opkræves af de fleste øvrige skadesforsikringer.

Da afgiften i hovedreglen beregnes og betales af forsikringsselskaberne, er de umiddelbare administrative omkostninger begrænsede. Skatteministeriet har tidligere anslået, at afgiften berører ca. 50 virksomheder. Imidlertid har afgiften en række uheldige adfærdseffekter, hvis negative økonomiske konsekvenser er betydelige i forhold til det meget begrænsede provenu, afgiften indbringer.

Da der alene betales afgift for den periode, hvor lystbåden er dækket af en afgiftspligtig forsikring, medfører den, at mange lystfartøjsere vælger at sende deres lystbåd til udlandet i vinterhalvåret for på den måde at spare en del af lystbådeforsikringsafgiften i denne periode. Dermed går Danmark glip af den økonomiske aktivitet, der er forbundet med opmagasinering (og typisk også servicering samt reparation) af lystbåde i den periode, hvor de ikke ligger i vandet.

Hertil kommer, at afgiften – som enhver anden afgift – kræver kontrol fra skattemyndighedernes side, hvis ikke borgerne skal miste tiltroen til skattesystemet. Det er nødvendigvis kontrolressourcer, der alternativt kunne være anvendt andetsteds.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør afskaffe lystfartøjsforsikringsafgiften (og ophæve lystfartøjsforsikringsafgiftsloven). Skadesforsikringsafgiftsloven bør samtidig justeres, således at skadesforsikringer for lystfartøjer ikke længere er undtaget fra den almindelige præmieafgift.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

En afskaffelse af lystfartøjsforsikringsafgiften vil give anledning til et skatteprovenutab på under 100 mio. kr. DI foreslår, at afskaffelsen indgår i en større samlet grænsehandelspakke, der finansieres via afskaffelse af den grønne check.

Afgifter på private husholdninger

Afskaf den grønne check

UDFORDRINGEN

Den grønne check blev indført i 2010 som et nedslag i den skyldige skat. Checken består af en ordinær grøn check til alle personer over 18 år og en supplerende grøn check til forsørgere. Oprindeligt udgjorde checken 1300 kr. og den supplerende check 300 kr. pr. barn (dog maks. to børn). Siden er checken nedsat flere gange, og udgør i dag henholdsvis 900 kr./525 kr. for pensionister / ikke-pensionister med en supplerende check på henholdsvis 210 kr./145 kr. pr. barn for pensionister / ikke-pensionister. Som noget nyt deles den supplerende check mellem forældrene, hvis begge har forældremyndighed over barnet.

Checken (inkl. den supplerende grønne check) bliver aftrappet ved indkomst over ca. 405.000 kr. årligt, svarende til 441.000 kr. før fradrag af arbejdsmarkedsbidrag. Alt efter, om man er pensionist og/eller forsørger (og antallet af børn), er checken helt aftrappet ved en indkomst mellem ca. 414.000 kr. og ca. 423.000 kr. (ca. 450.000-460.000 kr. før fradrag af arbejdsmarkedsbidrag).

I 2013 blev indført et tillæg til den grønne check på 280 kr. årligt (kun til personer over 18 år). Tillægget bortfalder, hvis årsindkomsten overstiger ca. 237.000 kr. svarende til ca. 258.000 kr. før fradrag for arbejdsmarkedsbidrag.

Den grønne check komplicerer personskattesystemet unødigt i forhold til, hvor relativt lidt den udgør for den enkelte familie. Det maksimale beløb, en familie på fire (eller flere) kan modtage, er således 1.900 kr. om året for ikke-pensionister og 2.780 kr., hvis begge voksne er pensionister. Det er henholdsvis ca. 160 kr. og ca. 230 kr. om måneden.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør afskaffe den grønne check, således at indkomstskattesystemet bliver mere overskueligt. Besparselsen fra afskaffelsen bør målrettes tiltag, der især kommer de danske husholdninger til gode, f.eks. de foreslåede punktafgiftslempelser.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Fordi den grønne check bortfalder og aftrappes ved stigende indkomst, svækker den gevinsten ved at tage et arbejde og at øge sin arbejdsindsats. Af samme grund vil en afskaffelse øge arbejdsudbuddet svarende til omkring 1500 fuldtidspersoner. Heraf er deltagelseeffekten – personer der indtræder på arbejdsmarkedet, når checken bortfalder – ca. 500 personer.

Blandt andet derfor koster den grønne check statskassen omkring 2½ mia. kr. om året i tabte skatteindtægter. Da checken er fastlåst i kr. og ører (ikke følger med inflationen), så mister den gradvis sin værdi. Dermed falder også gradvis de positive effekter ved at afskaffe checken til ca. 2 mia. kr. i 2030.

Moms

Momsreglerne medfører megen administration for virksomhederne. Det gælder f.eks. ved beregning af moms på mobiltelefoner, der må anvendes både privat og arbejdsmæssigt, og ved beregning af moms i kantineordninger. Her er momsberegningen præget af skøn. Det giver anledning til administrative byrder og retsusikkerhed for virksomhederne og til en vanskelig kontrolopgave for skattemyndighederne.

DI's forslag vedrørende moms indeholder derfor bl.a. forslag om mere objektive frem for skønsprægede regler ved i visse tilfælde at foreslå fuldt momsfradrag mod at lægge skematisk fastsatte værdier til grund for momsberegningen.

Moms

Indfør fuldt momsfradrag for mobiltelefon mv. til delvis privat anvendelse

(og afregn moms af skattepligtig værdi)

UDFORDRINGEN

Efter de nuværende momsregler for mobiltelefoner (anskaffelse og abonnement), datakommunikationsforbindelser samt bærbare pc'er, der anvendes både erhvervsmæssigt og privat, er virksomhederne alene berettiget til fradrag for den del af momsen, der skønsmæssigt svarer til den erhvervsmæssige brug i virksomheden.

Dette fordrer, at virksomheder ved hver faktura foretager en skønsmæssig opdeling i henholdsvis privat og erhvervsmæssigt forbrug – og alene tager momsfradrag for sidstnævnte. Dette er en uhyre administrativt belastende opgave, ligesom det oplagt giver anledning til uenighed med skattemyndighederne, skattesager osv.

For de pågældende goder gælder imidlertid, at Folketinget – i personskattelovgivningen – allerede har taget stilling til værdien af den private brug. Således gælder, at den skattepligtige værdi af fri telefon, herunder fri datakommunikationsforbindelse, der er stillet til rådighed af arbejdsgiveren for medarbejderens private benyttelse, udgør 2.800 kr. pr. år (med nedslag for ægtefæller, hvor begge har godet stillet til rådighed af deres arbejdsgiver).

Værdien af en fri datakommunikationsforbindelse tilsluttet en arbejdstagers computer, herunder engangsudgiften til etablering, beskattes ikke, når arbejdstageren fra sin computer har adgang til arbejdsstedets netværk. Det samme gælder værdien af privat benyttelse af en computer med tilbehør, der er stillet til rådighed til brug ved arbejdet.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør tage den momsmæssige konsekvens af den stillingtagen, der er foretaget til den private værdi (i personbeskatningen) og indføre fuldt momsfradrag for virksomhedernes indkøb af mobiltelefon, abonnement, datakommunikationsforbindelse og computer – uanset at det pågældende aktiv også anvendes privat. Til gengæld skal virksomheden indeholde og afregne moms af den af Folketinget fastsatte værdi af privatanvendelsen. Aktuelt betyder det, at der alene skal afregnes moms af fri telefon, og at denne moms udgør 560 kr./år (ved rådighed hele året og evt. ekskl. ægtefællerabat).

Fuldt momsfradrag vil lette virksomhedernes administrative byrde på bogføringssiden og mindske risikoen for fejl i virksomhedernes momsangivelser.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

DI anslår, at indtægten fra moms af den skattepligtige værdi af fri telefon mv. vil udgøre godt 100 mio. kr. Hvorvidt dette dækker mindreprovenuet fra indrømmelsen af fuldt momsfradrag til virksomhederne vides ikke. DI foreslår derfor, at nærværende forslag ses i sammenhæng med DI's forslag om at afskaffe ægtefællerabatten ved fri telefon.

Moms

Indfør fuldt momsfradrag for morgenmad mv. ved erhvervsmæssig hotelovernatning

UDFORDRINGEN

Virksomheder har efter nuværende regler ikke fuldt momsfradrag for restaurationsydelser. Momsen på restaurationsydelser kan således højst fradrages med 25 pct. (af momsen) – naturligvis under forudsætning af, at udgifterne er af strengt erhvervsmæssig karakter.

Særbehandlingen af restaurationsydelser giver især udfordringer i forbindelse med hotelovernatning, hvor morgenmad er inkluderet i prisen. For at virksomheden kan følge momslovgivningen, skal hotellet således specificere pris på henholdsvis overnatning og morgenmad, uanset at morgenmaden ofte er inkluderet – og uanset i øvrigt, om medarbejderen ender med at spise morgenmad eller ej. Tilsvarende gælder særlige momsafløftningsregler for parkeringsudgifter, således at en hotelovernatning kan ende med tre forskellige momsafløftningssatser (100 pct. for overnatningen, 25 pct. for morgenmaden og 0 pct. for parkeringen).

Hvis hotellet undlader at specificere den andel af prisen, der vedrører morgenmaden, anser skattemyndighederne fakturaen for ugyldig. Virksomheden vil i så fald ikke have fradrag for hverken morgenmad eller overnatning.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør vedtage, at morgenmad og lignende ydelser i forbindelse med erhvervsmæssig overnatning (f.eks. parkering) betragtes som en biydelse til hovedydelsen (overnatningen) således, at der indrømmes virksomheden fuldt momsfradrag for hele udgiften. Faktureringen kan dermed foretages i ét samlet beløb, hvilket vil gøre det lettere administrativt for både hoteller og virksomheder.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Fuldt momsfradrag for alle biydelser forbundet med erhvervsmæssig overnatning (herunder inkluderet morgenmad samt parkering) skønnes at ville give anledning til et beskedent provenutab. DI mener, at forslaget kan ses i sammenhæng med forslaget om at afskaffe medarbejderens fradrag for småforbrødenheder også i de tilfælde, hvor arbejdsgiver betaler udgifter til kost og logi.

Moms

Enklere momsregler for medarbejderkantiner

UDFORDRINGEN

Virksomheder, der tilbyder medarbejderkantine, skal som udgangspunkt svare moms af salgsværdien. Da medarbejdernes egenbetaling for kantinen ikke altid dækker de reelle omkostninger, kan denne imidlertid ikke anvendes som momsgrundlag. Virksomhederne er derfor nødt til at opgøre de faktiske omkostninger forbundet med driften af medarbejderkantinen og anvende dette som momsgrundlag. I denne forbindelse skal både den del af lønomkostningerne, som går til rengøring af spiselokaler, og den del, der går til mødebespisning, fratrækkes, idet der ikke skal svares moms heraf.

Da disse opdelinger kan være særdeles vanskelige, kan virksomhederne vælge at anvende to "enkle" regler: For at afspejle omkostningen til rengøring mv. kan virksomheden basere momsen på råvareindkøbet, brug af ekstern arbejdskraft og 75 procent af interne lønandele. For at afspejle omkostningen til repræsentation mv. har virksomheden adgang til at foretage en opdeling baseret på det foregående års andel eller anvende en standardsats på 3 pct. til at reducere momsgrundlaget med.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør give virksomhederne adgang til at anvende den fastsatte egenbetaling som udgangspunkt for momsgrundlaget. Ifølge nuværende praksis udløser et "standardmåltid" en egenbetaling fra medarbejderen på 15-20 kr. alt efter, om det inkluderer andre drikkevarer end vand. Såfremt Folketinget ikke mener, at dette er et retvisende niveau, bør Folketinget fastsætte en mere retvisende værdi (og dermed et højere momsgrundlag).

Medarbejderkantine bliver dermed en momspligtig ydelse med en politisk fastsat mindstepris på et standardmåltid. Som konsekvens slipper virksomhederne for at opgøre omkostningerne til medarbejderkantinen, herunder at udskille den del, der vedrører repræsentation mv. Momsen af alle virksomhedens kantineomkostninger kan fuldt afløftes, så længe der blot svares moms af medarbejderbetalingen, som mindst svarer til den politisk fastsatte pris. Leveres kantinemaden af en ekstern leverandør, der modtager direkte eller indirekte tilskud fra virksomheden, gælder samme regler, så længe (den momspligtige) pris på et standardmåltid mindst svarer til den politisk fastsatte pris – uanset om den eksterne leverandør opkræver betaling for måltidet i eget navn og på egne vegne eller på vegne af virksomheden.

Virksomheder bør kunne fravælge den skematiske model og i stedet opgøre de faktiske omkostninger til kantinedrift (pr. medarbejder) og anvende dette som momsgrundlag. Tilsvarende er det klart, at virksomheder – for at kunne anvende den skematiske værdi – fortsat skal observere de gældende regler, praksis mv. for, hvad der opfylder kriterierne til et "standardmåltid".

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Hvis den nuværende egenbetaling anvendes som momsgrundlag for medarbejderkantine, medfører det umiddelbart et mindreprovenu, idet omkostningerne generelt vurderes at overstige egenbetalingen. Som nævnt kan dette mindreprovenu neutraliseres ved at hæve den politisk fastsatte værdi af et standardmåltid (momsgrundlaget). Forslaget skal endvidere ses i sammenhæng med forslaget om at betragte medarbejderkantine som et skattepligtigt personalegode.

Moms

Enklere momsfradrag for biler

(og afregning af moms på baggrund af værdi af privat benyttelse)

UDFORDRINGEN

Momsreglerne knyttet til virksomheders omkostninger til biler er særdeles komplicerede. Komplikationen har blandt andet sit udspring i, at bilen i nogle tilfælde også anvendes privat.

Således gælder i dag, at en virksomhed ikke kan trække momsen fra ved køb af biler på hvide plader (firmabiler). Der er heller ingen fradragsret for momsen knyttet til driftsomkostninger. Dog kan momsen som en undtagelse trækkes fra broafgiften over Øresund. Der skal ikke beregnes moms ved salg af bilen. Er bilen lejet, er der intet fradrag for momsen, hvis lejeperioden er under seks måneder. Hvis lejeperioden er over seks måneder, og mindst 10 pct. af kørslen vedrører momspligtige aktiviteter, kan der gives begrænset fradrag.

Er der tale om varebiler og lastvogne til og med tre tons, kan virksomheden tilsvarende ikke trække momsen fra ved køb af bilen, hvis enten bilen bruges til både momspligtige og momsfrie formål i virksomheden (også selv om bilen ikke bruges privat, dvs. der er tale om en gulpladebil), eller hvis bilen ud over momspligtige formål også anvendes privat (papegøjeplader). Ved drift er der fuldt fradrag for alle momsbelagte udgifter, hvis virksomhedens salg af momspligtige varer og ydelser er på over 50.000 kr. om året. Der skal ikke beregnes moms ved salg af bilen. Er bilen lejet, er der en tredjedel fradrag for momsen af lejen, hvis virksomhedens salg af momspligtige varer og ydelser er på over 50.000 kr. om året.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør indføre fuldt momsfradrag for momspligtige virksomheders indkøb og øvrige udgifter til bil, uanset at bilen også bruges privat. Blot så længe bilen ikke anvendes til momsfrie ydelser. Til gengæld skal der dels pålægges moms ved salget af bilen, og dels betales moms af værdien af den eventuelle private anvendelse af bilen.

Er der tale om en firmabil eller en varebil, der er stillet til rådighed for privat benyttelse (papegøjeplader), bør virksomheden således indberette et momsbeløb ("salgsmoms") beregnet på baggrund af den skattemæssige værdi af fri bil. Er der tale om gulpladebil, bør prisen på dagsbeviser tilrettes, således at der tages højde for de nye momsregler.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Forslaget løser ikke vanskelighederne forbundet med momsreglerne for virksomheder, der leverer både momsfrie og momspligtige ydelser.

DI foreslår, at omlægningen som udgangspunkt gennemføres provenuneutralt, dvs. at der om nødvendigt justeres på den skattemæssige værdi af fri bil, privatbenyttelsesafgiften samt prisen på dagsbeviser.

Moms

Afskaf nulmomsen (og lønsumsafgiften) på aviser

UDFORDRINGEN

I international sammenhæng er det danske momssystem relativt enkelt – og dermed let at administrere. Der findes således kun få undtagelser fra enhedsmomsen på 25 pct. Én af de få undtagelser er nulmomsen for aviser. Aviser er ikke pålagt moms, mens den indgående moms (købsmomsen) fortsat kan fradrages. Til gengæld er produktionen af aviser omfattet af lønsumsafgift. I maj 2019 vedtog Folketinget at udvide nulmomsordningen (og lønsumsafgiften) til også at omfatte elektronisk leverede aviser, således at aviser er underlagt samme regelsæt, uanset om de leveres elektronisk eller trykt.

Udvidelsen af nulmomsen til at omfatte elektroniske aviser løser imidlertid ikke de vanskeligheder, der ligger i at afgrænse aviser fra f.eks. magasiner. Tværtimod udvides disse vanskeligheder – og den konkurrenceforvridning der følger heraf – nu til digitale platforme.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør afskaffe nulmomsordningen for aviser, således at aviser – både elektroniske og trykte – ikke længere er omfattet af særlige momsregler. Parallelt hermed fritages produktionen af aviser for lønsumsafgift, således at de administrative byrder – og kontrolbehov – forbundet hermed også fjernes.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Umiddelbart vil en afskaffelse af nulmomsordningen (og lønsumsafgiften) for aviser give et merprovenu til statskassen. Dette merprovenu kan reserveres til en public service-pulje, der kan søges af alle, der kan levere public service på skrift – uanset om det sker som ”avis” eller ”magasin”.

Dermed kan forslaget gennemføres provenuneutralt og samtidig skabe klare, fair og robuste tilskudsrammer til fremtidens mangfoldige mediemarked med både printmedier og digitale medier.

Moms

Forhøj og reguler beløbsgrænsen for investeringsgoder

UDFORDRINGEN

Når en momspligtig virksomhed køber ind, får den som udgangspunkt fradrag for hele købsmomsen. Dette gælder også de såkaldte investeringsgoder, der omfatter fast ejendom (herunder om- og tilbygning) eller vedligeholdelse og reparation for mere end 100.000 kr. årligt. Investeringsgoder er maskiner, inventar og andre driftsmidler, hvor købsprisen overstiger 100.000 kr. uden moms. Og endelig blev investeringsgodebegrebet i 2014 udvidet med ydelser, der har samme egenskaber som materielle investeringsgoder, herunder software og rettigheder, såfremt anskaffelses- eller fremstillingspris uden moms overstiger 100.000 kr.

Hvis virksomheden senere ændrer, hvad investeringsgodet bruges til, således at det ikke længere hører ind under den momspligtige del af virksomheden, skal den som regel betale noget af momsen tilbage. Det afhænger af, hvad virksomheden har købt, hvad værdien er, og hvor længe siden det er, virksomheden foretog købet. Som udgangspunkt nedskrives den såkaldte reguleringsforpligtelse over 5 år for driftsmidler m.m., mens der sker en afskrivning over 10 år for fast ejendom m.m.

I denne periode skal virksomheden således holde styr på de enkelte investeringer, hvilket er en relativ omfattende administrativ opgave.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør forhøje beløbsgrænsen for investeringsgoder til mindst 125.000 kr. og gerne mere. Dermed vil der være færre investeringer, som virksomheder er tvunget til løbende at holde øje med værdiudviklingen på.

Desuden bør beløbet fremover reguleres i henhold til § 20 i personskatteloven. Herved tilsikres, at grænsen ikke løbende udhules.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Beløbsgrænsen for investeringsgoder har været uændret 100.000 kr. siden 2008. Grænsen blev i 2008 forhøjet fra 75.000 kr. til 100.000 kr. og i 1995 fra 50.000 kr. til 75.000 kr. Idet beløbsgrænsen ikke reguleres årligt, udhules værdien af grænsen løbende.

Såfremt forslaget gennemføres, vurderes det at ville give anledning til et beskedent provenutab.

Moms

Forhøj beløbsgrænsen for tab på debitorer

(småfordringer)

UDFORDRINGEN

Ifølge praksis er forudsætningen for, at et tab kan fradrages i momsgrundlaget, at tabet er konstateret. Konstatning af tab forudsætter efter momsloven og dens tilhørende retspraksis som udgangspunkt, at kreditor har foretaget indenretlige skridt for at konstatere tabet. I 2014 blev det på baggrund af en anbefaling fra Virksomhedsforum præciseret, at også interne rykkerprocedurer f.eks. i en intern inkassoafdeling, kan danne grundlag for, at et tab på en debitor anses for konstateret.

Dette udgangspunkt fraviges bl.a. for fordringer under 3.000 kr., således at tab under 3.000 kr. anses for konstateret i tilfælde, hvor der trods påkrav ikke indbetales, og videre inkassation derefter indstilles. Reglen forhindrer, at virksomheder selv i tilfælde af mindre beløb er tvunget til at forfølge kravene med yderligere skridt for at kunne fradrage tabet i momsgrundlaget.

For virksomhederne vil det imidlertid ofte være at kaste gode penge efter dårlige at forfølge en række mindre krav, der ligger over den nuværende grænse på 3.000 kr. Manuelle procedurer som interne inkassoprocedurer er uforholdsmæssigt omkostningskrævende særligt, hvis der ingen udsigt er til, at yderligere skridt vil medføre en betaling. Overdragelse til inkasso vil også medføre øgede omkostninger.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør forhøje beløbsgrænsen for tab på debitorer til omkring 10.000 kr. Desuden bør beløbet fremover reguleres i henhold til § 20 i personskatteloven, således at grænsen ikke udhules af inflationen. Med en grænse på 10.000 kr. skabes der en bedre balance imellem, hvornår det reelt kan betale sig at forfølge et krav i forhold til de medfølgende omkostninger.

Det skal bemærkes, at ved et tab på 10.000 kr. vil virksomheden selv tabe 8.000 kr. og derfor have et stærkt incitament til at forfølge krav, hvor der er en reel betalingsevne.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

I dag reguleres grænsen ikke og udhules derfor af inflationen.

En gennemførelse af forslaget vurderes at ville give anledning til et yderst beskedent provenutab.

Moms

Indfør pligt for skattemyndighederne til at anmode om yderligere oplysninger ved bindende svar

UDFORDRINGEN

Ved anmodning om bindende svar på momsområdet opleves en tendens til, at Skatterådet helt eller delvist afviser anmodninger om bindende svar med henvisning til, at Skatterådet ikke har tilstrækkeligt med oplysninger til at besvare et eller flere spørgsmål med den fornødne sikkerhed.

Skatteforvaltningsloven indeholder en bestemmelse om, at hvis told- og skatteforvaltningen respektive Skatterådet skønner, at spørgsmålet ikke er tilstrækkeligt oplyst, kan spørgeren anmodes om yderligere oplysninger eller dokumentation. Efterkommes anmodningen ikke inden for en rimelig frist, kan spørgsmålet afvises eller svaret begrænses til de forhold, der skønnes tilstrækkeligt oplyst.

Anmodning om bindende svar hos Skatterådet er reelt eneste mulighed for at få et bindende svar fra skattemyndighederne.

HVAD KAN VI GØRE?

Skatteforvaltningen/Skatterådets sekretariat bør tilpligtes/opfordres til i så vid udstrækning som muligt at anmode spørger om de yderligere oplysninger, der måtte mangle frem for, at anmodninger om bindende svar afvises.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Momsen skal på plads ved faktureringen. Det er derfor byrdefuldt for virksomheder at få afvist en anmodning om bindende svar på området.

Moms

Momsrefusion til virksomheder uden for EU

UDFORDRINGEN

Ved tilbagebetaling af moms til virksomheder uden for EU skal indsendes blanket nr. 31.004 til Skattestyrelsen. Det skal i blanketten bl.a. oplyses, hvilket formål varerne og/eller ydelserne, der er omfattet af ansøgningen, er købt til.

Blanketten skal bilægges originale fakturaer eller importdokumenter med angivelse af de afgiftsbeløb, virksomheden har betalt. Endvidere skal ansøgningen bilægges en attestation fra en kompetent myndighed i virksomhedens hjemland, der bekræfter, at den pågældende virksomhed udøver erhvervsvirksomhed i det pågældende land (kan dog undlades, hvis virksomheden inden for det sidste år har sendt Skattestyrelsen en sådan dokumentation).

Det er et problem, at dokumenter, herunder originale dokumenter, skal sendes frem og tilbage med almindelig post. Det gør processen langsommelig; således er oplevet en sagsbehandlingstid på op til otte måneder, mens sagsbehandlingstiden i Sverige er 114 dage (gældende for oktober 2018). Desværre oplever virksomheder også, at dokumenter forsvinder i posten.

HVAD KAN VI GØRE?

Skatteministeren bør fastsætte regler om, at ansøgning om momsrefusion til virksomheder uden for EU kan foretages elektronisk i stedet for i papirform.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Forslaget vil bidrage til en øget digitalisering og lette virksomhedernes administrative byrder.

Afgifter på virksomheder

Afgifter, der er lagt på virksomheder, kan rette sig mod brugen af energi, men også mod generationsskifte, hvor der skal beregnes bo- eller gaveafgift. Opgørelsen af afgifterne kan være baseret på skøn, og det lægger byrder og usikkerhed på virksomhederne, og gør kontrollen vanskelig for skattemyndighederne.

DI's forslag vedrørende afgifter på virksomheder sigter derfor bl.a. mod at ensarte regler for godtgørelse af energiafgifter og indføre skematiske værdier som grundlag for beregning af bo- og gaveafgift.

Afgifter på virksomheder

Reducér erhvervslivets energiafgifter til EU's minimumssatser

(el og fossile brændsler)

UDFORDRINGEN

Danske virksomheder betaler en højere afgift af den energi, der anvendes til komfortopvarmning og -køling sammenlignet med den energi, der anvendes til proces. Det er således kun sidstnævnte, der godtgøres ned til EU's minimumssatser. Det sker for at sikre, at konkurrenceudsatte erhverv med energitunge processer kan konkurrere på lige fod med virksomheder i andre EU-lande.

Opdelingen giver imidlertid anledning til betydeligt administrativt bøv l i de danske virksomheder, der er tvunget til at opsætte bimålere for at skelne mellem energi anvendt til proces hhv. opvarmning/-køling (samt dokumentere rigtigheden heraf). Endvidere er det forskellen i afgiften mellem de to anvendelser, der er årsag til behovet for at beskatte og regulere virksomhedernes (egen) nyttiggørelse af eventuel overskudsvarme fra produktionen til komfortopvarmning.

Ved finanslovsaftalen for 2019 blev der rokket noget ved den traditionelle opdeling, idet den energi, som hoteller og lignende bruger til opvarmning, fremover kan betragtes som procesenergi (med fuld lempelse).

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør justere energiafgifterne for erhvervslivet således, at alt energiforbrug – uanset om det anvendes til proces eller komfortvarme/-køling – beskattes med EU's minimumssatser. Dermed vil afgifterne på energi anvendt til komfortvarme/-køling falde fra 25,9 øre/kWh til 0,4 øre/kWh (elektricitet), og fra 56,20 kr./GJ til 4,50 kr./GJ (brændsler).

Dermed bortfalder virksomhedernes behov for at opdele og dokumentere energiforbruget, herunder opstille bimålere etc. Samtidig vil nyttiggørelse af egen overskudsvarme ikke længere skulle reguleres og evt. beskattes: Hvis en virksomhed kan udnytte sin egen overskudsvarme, så kan den blot gøre det.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Af et nyligt folketings svar fra skatteministeren fremgår det, at forslaget forventes at give anledning til et varigt provenutab på knap 400 mio. kr. Provenutabet er faldende over tid, hvilket blandt andet afspejler, at der de senere år er vedtaget en række energiafgiftslempelser, som endnu ikke har fået (fuld) effekt. Det gælder afskaffelsen af bilag 1 til elafgiftsloven, hvorefter alle brancher med virkning fra 2023 vil være omfattet af procesafgift på den del af elforbruget, der ikke anvendes til komfortvarme/-køling; samt den gradvise nedsættelse af elvarmeafgiften frem mod 2021, hvorefter afgiften vil udgøre 15,6 øre/kWh, hvilket vil mindske spændet mellem afgiften på el til proces hhv. komfortvarme/-køling.

Afgifter på virksomheder

Let indberetningen af lønsumsafgift

UDFORDRINGEN

Lønsumsafgift er en afgift for virksomheder, der sælger momsfrie ydelser (eller ydelser pålagt nulmoms). Afgiften tager udgangspunkt i virksomhedens lønninger og/eller virksomhedens skattemæssige overskud.

Der findes i alt fire metoder til at beregne afgiftsgrundlaget. Det er virksomhedens aktivitet og organisationsform, der afgør metodevalget, og dermed hvilket beløb der er virksomhedens afgiftsgrundlag:

- Metode 1: Virksomheder med anden økonomisk virksomhed, der mod betaling leverer ydelser, som ikke er momspligtige. Det drejer sig blandt andet om organisationer, fonde og foreninger samt lotterier og spil om penge.
- Metode 2: Virksomheder i den finansielle sektor.
- Metode 3: Virksomheder, som udgiver og importerer aviser.
- Metode 4: Øvrige lønsumsafgiftspligtige virksomheder.

For alle virksomheder, der er pålagt lønsumsafgift, eksisterer en bagatelgrænse, således at der først skal betales afgift for indkomståret, hvis afgiftsgrundlaget overstiger 80.000 kr. I så fald skal virksomheden indberette lønsummen hvert kvartal, idet virksomheder inden for den finansielle sektor dog skal afregne hver måned.

Da lønsumssatsen varierer, betyder bagatelgrænsen, at virksomheder i den finansielle sektor som minimum vil skulle indbetale 12.240 kr. om året i lønsumsafgift (2021-regler), mens øvrige virksomheder vil skulle betale hhv. 5.384 kr., 2.834 kr. og 3.296 kr. afhængig af om metode 1, 3 eller 4 finder anvendelse. Det betyder, at f.eks. små ejerforeninger kan opleve, at deres kassesemester kvartalsvist inden for en vis tidsfrist skal opgøre og afregne en lønsumsafgift på under 4.000 kr. årligt. Hvis fristen ikke overholdes, pålægges ejerforeningen gebyrer.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør vedtage, at der ved mindre årlige lønsumsafgiftsbetalinger – f.eks. under 6.000 kr. årligt – kun skal angives/afregnes én gang årligt.

Konkret kan forslaget udformes på mindst to måder: Enten kan bagatelgrænsen differentieres efter metoden, eller bagatelgrænsen kan suppleres med en metodespecifik bagatelgrænse, således at hvis lønsumsafgiftsgrundlaget er mindre end den afregningsgrænse, der svarer til, at virksomheden netop skal betale 6.000 kr. i årlig lønsumsafgift, skal virksomheden have mulighed for at afregne afgiften årligt.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Forslaget forventes ikke at give anledning til noget nævneværdigt skatteprovenutab.

Det bør bemærkes, at DI andetsteds foreslår en afskaffelse af lønsumsafgiften for virksomheder, der udgiver og importerer aviser (i sammenhæng med afskaffelsen af nulmomsen på aviser).

Afgifter på virksomheder

Indfør skematisk værdiansættelse af successionsberettigede virksomheder

UDFORDRINGEN

Skattereglerne kræver i en række tilfælde, at der skal fastættes en markedspris på produkter og services, som ikke er handlet mellem uafhængige parter, med henblik på beregning af afgift. Fastsættelse af en "markedspris" kan imidlertid være en utroligt tung administrativ byrde for virksomheden – og samtidig noget som kan give anledning til årelange tvister med skattemyndighederne.

Det gælder eksempelvis, når værdien af en virksomhed skal opgøres i forbindelse med generationsskifte i familien, således at der kan afregnes bo- eller gaveafgift. Førhen kunne virksomheder i forbindelse med et generationsskifte henholde sig til den såkaldte "formueskattekurs", som blev afskaffet primo 2015. I stedet tager værdifastsættelsen nu udgangspunkt i de såkaldte "2000-cirkulærer" (aktie- og goodwillcirkulæerne), som typisk kommer frem til en højere værdi af virksomheden (og dermed en højere bo- eller gaveafgift), end det var tilfældet med formueskattekursen.

Set fra et administrativt og retssikkerhedsmæssigt perspektiv er det største problem imidlertid, at cirkulærerne alene er vejledende. Skattemyndighederne kan således vælge at se bort fra cirkulærerne, såfremt de skønner, at markedsværdien af virksomheden er højere.

Fraværet af et retskrav på en skematisk værdiopgørelse betyder, at langtidsplanlægning af et generationsskifte er noget nær umuligt. Det medfører store administrative byrder for virksomhederne, uigennemsigthed i skattelovgivningen, forventeligt langvarige skattesager og forskelligartede afgørelser. Desuden stiller fraværet af et retskrav på en skematisk værdiopgørelse sig hindrende i vejen for en digitalisering af skatteopkrævningen.

HVAD KAN VI GØRE?

Regeringen bør give successionsberettigede virksomheder retskrav på at kunne anvende en skematisk værdiopgørelse med udgangspunkt i de eksisterende aktie- og goodwillcirkulærer.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Det beskrevne problem vil fremover tillige gælde, når en virksomhed skal overdrages til en erhvervsdrivende fond, jf. den brede politiske aftale om skattefri overdragelse af erhvervsvirksomhed til erhvervsdrivende fonde, som blev indgået ultimo 2018. Den aftalte model opererer således med en "stifterskat", som udregnes på baggrund af virksomhedens værdi ved overdragelsen.

Indførelsen af retskrav på skematisk værdifastsættelse (i overensstemmelse med de eksisterende aktie- og goodwillcirkulærer) skønnes at ville give anledning til et provenutab på knap 150 mio. kr.

Afgifter på virksomheder

Beskat præmier ud fra anskaffelsespris

UDFORDRINGEN

Skattereglerne kræver i en række tilfælde, at der skal fastættes en markedspris på produkter og services, som ikke er handlet mellem uafhængige parter, med henblik på beregning af afgift. I nogle tilfælde er dette et relativt overkommeligt problem, fordi det omtalte produkt er almindeligt tilgængeligt på markedet. I andre tilfælde er der tale om et unikt fremstillet produkt, som ikke umiddelbart er tilgængeligt "på markedet", hvorfor virksomheden – og efterfølgende skattemyndighederne – er tvunget til at gøre sig overvejelser om sammenlignelige produkter.

Det sidste gælder f.eks., når spilafgiften skal beregnes af gevinster, der overstiger bundfradraget på 750 kr. (som netop er blevet forhøjet). I mange tilfælde er der tale om varer, der er importeret netop for at blive brugt som gevinster, og hvor varen ikke findes i almindelig handel på det danske marked. I andre tilfælde findes varen måske nok i den almindelige handel – men til varierende priser.

Virksomheden skal i sådanne tilfælde udregne og dokumentere en fiktiv markedspris, som den efterfølgende skal beregne spilafgiften på baggrund af. Markedsprisen kan blive udfordret af Skatteforvaltningen, og det kan føre til en efterfølgende skattesag. Det medfører store administrative byrder for virksomhederne, uigennemsigthed i skattelovgivningen og forskelligartede afgørelser. Desuden stiller det sig hindrende i vejen for en digitalisering af skatteopkrævningen.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør indføre en skematisk regel for beregningen af afgiftsværdien på varer, der udloddes som gevinster, når disse er anskaffet under observation af armslængdeprincippet (enten af en uafhængig tredjepart eller under observation af gældende transfer pricing-regler). Den afgiftspligtige værdi kan tage udgangspunkt i indkøbsprisen for varen tillagt en procentsats (f.eks. 5 pct.) og moms.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Som udgangspunkt kan løsningen gennemføres provenuneutralt for statskassen, idet "tillægsprocenten" kan varieres for at sikre uændret provenu.

Den foreslåede løsning kan ikke umiddelbart anvendes, hvis der er tale om en vare doneret til præmieudbyderen, eller som præmieudbyderen selv har fremstillet. DI opfordrer dog til, at det overvejes, om også der her kan findes en simpel, skematisk fastsættelse af afgiftsgrundlaget, der ikke kræver, at der skønnes en markeds-værdi. Ved præmier doneret til velgørende formål kunne der evt. være tale om fritagelse for præmieafgift. Dette vil i givet fald medføre et beskedent mindreprovenu.

Selskabs- beskatning

I en globaliseret verden er det vigtigt for virksomhedernes konkurrenceevne, at de danske selskabsskatteregler følger international standard og ikke gøres unødigt komplicerede. Også på indenlandsk niveau bør unødige administrative byrder undgås, og på eksempelvis afskrivningsområdet bør på den helt lange bane stiles mod at opnå samme regler på både regnskabs- og skatteområdet.

DI's forslag vedrørende selskabsbeskatning sigter derfor bl.a. på mere ensartede regler i forhold til udlandet og på at undgå unødige administrative byrder eksempelvis, når virksomheder skal tage stilling til, om der er eller ikke er fradrag for eksterne omkostninger ved udvidelse eller omstrukturering af virksomheden.

Selskabsbeskatning

Indfør internationale CFC-regler

UDFORDRINGEN

Ligesom de øvrige EU-lande har Danmark skullet implementere EU's skatteundgåelsesdirektiv (Anti Tax Avoidance Directive, forkortet ATAD) i national lovgivning – en proces, som endnu ikke er helt afsluttet. Direktivet bygger i høj grad på OECD's anbefalinger om regler mod udhuling af skattegrundlaget (Base Erosion and Profit Shifting, forkortet BEPS).

Udfordringen for erhvervslivet har været, at Skatteministeriet i udgangspunktet har lagt op til at ændre så lidt som muligt i det eksisterende danske regelsæt i forbindelse med implementeringen af ATAD i dansk lovgivning. Dette til trods for, at direktivet på nogle punkter klart tager udgangspunkt i regler, der afviger fra de danske. Ved at bibeholde særegne danske regler og tilføje de nye ATAD-regler risikerer danske virksomheder med udenlandske datterselskaber at blive udsat for betydelige administrative byrder og ekstra beskatning sammenlignet med tilsvarende virksomheder i andre EU-lande.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør sikre, at Danmark benytter implementeringen af EU's skatteundgåelsesdirektiv (og OECD's BEPS-anbefalinger) til at justere de danske bestemmelser, så de modsvarer forholdene i de øvrige EU-lande. I den forbindelse kan med fordel henvises til, hvordan Sverige og Finland har valgt at implementere direktiv og anbefalinger.

Ved at følge international standard vil Danmark kunne reducere administrative byrder, øge retssikkerheden for virksomhederne, opnå mere robuste, sammenhængende regler internationalt, understøtte et level playing field samt lette skatteforvaltningens kontrol.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

En tilretning til international standard kan i høj grad gøre det lettere for danske virksomheder at udvide deres aktiviteter til udlandet og gøre det lettere for udenlandske virksomheder at etablere aktivitet eller investere i Danmark. Der må også forventes at forekomme færre tilfælde af dobbeltbeskatning og dobbelt ikke-beskatning, når reglerne følger samme standard.

Følger de danske regler international standard, vil det lette skatteforvaltningens kontrol af virksomhedernes internationale forhold, ligesom den rette fortolkning af reglerne lettere fastlægges, når udenlandske myndigheders afgørelser mv. kan anvendes som fortolkningsbidrag.

Implementering af regler efter EU-standard forventes ikke at ville medføre et væsentligt tab af skatteprovenu. Reglerne kan sågar ende med en nettogevinst som følge af den fordel, standardiseringen medfører i forhold til at tiltrække og fastholde internationale virksomheder.

Selskabsbeskatning

Afskaf særregel om tynd kapitalisering

UDFORDRINGEN

I 1998 indførte Danmark regler om såkaldt "tynd kapitalisering". Reglerne har til formål at modvirke en flytning af skattetilsvær fra Danmark til udlandet ved, at herværende datterselskaber af udenlandske selskaber finansieres med højt forrentede koncerninterne lån, der medfører uforholdsmæssig stor fremmedkapital i forhold til egenkapital.

OECD's fælles standarder mod udhuling af skattegrundlaget (Base Erosion and Profit Shifting, forkortet BEPS) indeholder i standardernes Action 4 en bedste praksis til forebyggelse af skatteundgåelse ved brug af renteudgifter (se også forslaget om renteloft). Standarden anbefaler en fælles tilgang til problemstillingen baseret på en regel, der begrænser en virksomheds fradrag for renter til en procentdel af indkomsten før renter, skatter og afskrivninger (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization, forkortet EBITDA).

Mere end 125 lande indgår i et såkaldt Inclusive Framework, der arbejder på at gennemføre bl.a. BEPS-anbefalingen om forebyggelse af skatteundgåelse ved brug af renteudgifter. EU's skatteundgåelsesdirektiv indeholder derfor også en rentebegrænsningsregel på grundlag af en EBITDA-regel. Danmark har indført direktivets EBITDA-regel, men fastholder alligevel de gamle danske særregler. Dette er ikke i strid med EU's skatteundgåelsesdirektiv, men må anses for en afvigelse fra international praksis.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør afskaffe den danske særregel om tynd kapitalisering, da den nye EBITDA-regel udgør et tilstrækkeligt værn mod tynd kapitalisering.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Efter de nugældende danske regler sker en eventuel fradragsbeskæring først efter reglerne om tynd kapitalisering, derefter efter reglerne om renteloft og endelig efter EBITDA-reglen.

En tilretning til international standard kan i høj grad gøre det lettere for danske virksomheder at udvide deres aktiviteter til udlandet og gøre det lettere for udenlandske virksomheder at etablere aktivitet eller investere i Danmark. Der må også forventes at forekomme færre tilfælde af dobbeltbeskatning og dobbelt ikke-beskatning, når reglerne følger samme standard.

Følger de danske regler international standard, vil det lette Skatteforvaltningens kontrol af virksomhedernes internationale forhold, ligesom den rette fortolkning af reglerne lettere fastlægges, når udenlandske myndigheders afgørelser mv. kan anvendes som fortolkningsbidrag.

Implementering af regler efter EU-standard forventes ikke at ville medføre et væsentligt tab af skatteprovenu. Reglerne kan sågar ende med en nettogevinst som følge af den fordel, standardiseringen medfører i forhold til at tiltrække og fastholde internationale virksomheder.

Selskabsbeskatning

Afskaf særregel om renteloft

UDFORDRINGEN

I 2007 indførte Danmark regler om fradragsbeskæring for renteudgifter og kurstab mv. – det såkaldte renteloft. Indkomstårets nettofinansieringsudgifter kan alene fradrages i det omfang, de ikke overstiger den skattemæssige værdi af selskabets aktiver ganget med en standardrente. I modsætning til reglerne om tynd kapitalisering (se forslaget herom) beskærer renteloftet fradragsretten ikke blot for koncerninterne renteudgifter og kurstab mv., men også for renteudgifter og kurstab til uafhængige långivere, dvs. al gæld.

OECD's fælles standarder mod udhuling af skattegrundlaget (Base Erosion and Profit Shifting, forkortet BEPS) indeholder i standardernes Action 4 en bedste praksis til forebyggelse af skatteundgåelse ved brug af renteudgifter. Standarden anbefaler en fælles tilgang til problemstillingen baseret på en regel, der begrænser en virksomheds fradrag for renter til en procentdel af indkomsten før renter, skatter og afskrivninger (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization, forkortet EBITDA).

Mere end 125 lande indgår i et såkaldt Inclusive Framework, der arbejder på at gennemføre bl.a. BEPS-anbefalingen om forebyggelse af skatteundgåelse ved brug af renteudgifter. EU's skatteundgåelsesdirektiv indeholder derfor også en rentebegrænsningsregel på grundlag af en EBITDA-regel. Danmark har indført direktivets EBITDA-regel, men fastholder alligevel de gamle danske særregler. Dette er ikke i strid med EU's skatteundgåelsesdirektiv, men må anses for en afvigelse fra international praksis, der komplicerer de danske skatteregler unødigt.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør afskaffe den danske særregel om renteloft, da den nye EBITDA-regel udgør tilstrækkeligt værn mod skatteundgåelse ved brug af renteudgifter.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Efter de nugældende danske regler sker en eventuel fradragsbeskæring først efter reglerne om tynd kapitalisering, derefter efter reglerne om renteloft og endelig efter EBITDA-reglen.

En tilretning til international standard kan i høj grad gøre det lettere for danske virksomheder at udvide deres aktiviteter til udlandet og gøre det lettere for udenlandske virksomheder at etablere aktivitet eller investere i Danmark. Der må også forventes at forekomme færre tilfælde af dobbeltbeskatning og dobbelt ikke-beskatning, når reglerne følger samme standard.

Følger de danske regler international standard, vil det lette Skatteforvaltningens kontrol af virksomhedernes internationale forhold, ligesom den rette fortolkning af reglerne lettere fastlægges, når udenlandske myndigheders afgørelser mv. kan anvendes som fortolkningsbidrag.

Implementering af regler efter EU-standard forventes ikke at ville medføre et væsentlig tab af skatteprovenu. Reglerne kan sågar ende med en nettogevinst som følge af den fordel, standardiseringen medfører i forhold til at tiltrække og fastholde internationale virksomheder.

Selskabsbeskatning

Harmoniser EBITDA-rentebegrænsningsregel

UDFORDRINGEN

I 2007 indførte Danmark en såkaldt EBIT-regel (Earnings Before Interest and Taxes), der gælder samtidig med reglerne om henholdsvis tynd kapitalisering og renteloft med henblik på at begrænse danske selskabers fradragsret for renteudgifter.

EBIT-reglen medførte oprindeligt, at den skattepligtige indkomst før nettofinansieringsudgifter for selskaber maksimalt kunne nedsættes med 80 pct. som følge af nettofinansieringsudgifterne efter eventuel fradragsbeskæring efter reglerne om renteloft.

OECD's fælles standarder mod udhuling af skattegrundlaget (Base Erosion and Profit Shifting, forkortet BEPS) indeholder i standardernes Action 4 en bedste praksis til forebyggelse af skatteundgåelse ved brug af renteudgifter. Standarden anbefaler en fælles tilgang til problemstillingen baseret på en regel, der begrænser en virksomheds fradrag for renter til en procentdel af indkomsten før renter, skatter og afskrivninger (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization, forkortet EBITDA).

Mere end 125 lande indgår i et såkaldt Inclusive Framework, der arbejder på at gennemføre bl.a. BEPS-anbefalingen om forebyggelse af skatteundgåelse ved brug af renteudgifter. EU's skatteundgåelsesdirektiv indeholder derfor også en rentebegrænsningsregel på grundlag af en EBITDA-regel. Danmark har indført direktivets EBITDA-regel, men fastholder alligevel de gamle danske særregler. Dette er ikke i strid med EU's skatteundgåelsesdirektiv, men må anses for en afvigelse fra international praksis, der komplicerer de danske skatteregler unødigt.

Ved implementering af EU's skatteundgåelsesdirektiv i 2018 blev EBIT-reglen ændret til en EBITDA-regel. Herved blev rentebegrænsningen i stedet fastsat til 30 pct. af den skattepligtige indkomst før låneomkostninger og afskrivninger. Beskæringen kan dog maksimalt nedsætte indkomstårets fradragsberettigede låneomkostninger til 22.313.400 kr. (svarende til direktivets beløbsgrænse på 3 mio. euro).

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør sikre, at den danske implementering følger implementeringen i de øvrige EU-lande. Der kan søges inspiration i de forventede fremtidige fælles EU-regler med udgangspunkt i forslaget til direktiv om et fælles selskabsskattegrundlag (CCTB), artikel 13.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Efter de nugældende danske regler sker en eventuel fradragsbeskæring først efter reglerne om tynd kapitalisering, derefter efter reglerne om renteloft og endelig efter EBITDA-reglen.

En begrænsning af lovgivningen til EBITDA-reglen kan fortsat være kompleks, men tilretning til international standard vil gøre det enklere for både virksomheder og skatteforvaltningen.

Implementering af regler efter EU-standard forventes ikke at ville medføre et væsentligt tab af skatteprovenu. Reglerne kan sågar ende med en nettogevinst som følge af den fordel, standardiseringen medfører i forhold til at tiltrække og fastholde internationale virksomheder.

Selskabsbeskatning

Simplificér reglerne for beskatning af selskabers aktieindkomst

UDFORDRINGEN

Beskatningen af selskabers aktieindkomst er i dag relativt indviklet. Beskatningen afhænger dels af, hvorvidt der er tale om indkomst fra datterselskabsaktier (defineret ved et ejerskab på mindst 10 pct.) eller porteføljeaktier, og dels af hvorvidt (portefølje)aktierne er noterede eller unoterede.

- Avancer og udbytter fra noterede og unoterede datterselskabsaktier er skattefri.
- Avancer fra unoterede porteføljeaktier er skattefri.
- Udbytter fra unoterede porteføljeaktier indgår med 70 pct. i den skattepligtige indkomst (beskatning på $0,7 \times 22 \text{ pct.} = 15,4 \text{ pct.}$)
- Avancer og udbytter fra noterede porteføljeaktier indgår direkte som skattepligtig indkomst (beskatning på 22 pct.).

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør vedtage, at avancer og udbytter fra noterede porteføljeaktier beskattes på samme vilkår som udbytter fra unoterede porteføljeaktier, dvs. indgår med 70 pct. i den skattepligtige indkomst.

Dermed vil de nuværende tre forskellige satser blive reduceret til to:

Der vil være skattefrihed for følgende kapitalindkomster i et selskab:

- Avancer og udbytter fra datterselskabsaktier, uanset om de er noterede eller ej
- Avancer fra unoterede porteføljeaktier

Følgende kapitalindkomster vil indgå med 70 pct. i selskabets skattepligtige indkomst:

- Udbytter fra porteføljeaktier, uanset om de er noterede eller ej
- Avancer fra noterede porteføljeaktier

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Selskaber i andre EU-lande, der har danske porteføljeaktier, betaler en udbytteskat (til Danmark) på 15 pct. af udbyttet. Derfor kan Danmark ikke reducere beskatningen af danske selskabers porteføljeaktier (udbytte) til under dette niveau. Forslaget forventes at medføre et beskedent provenutab for staten.

Selskabsbeskatning

Indfør fradrag for eksterne omkostninger til udvidelse mv. af virksomheder

UDFORDRINGEN

I 2017 blev det lovfæstet, at virksomheder kan fratrække erhvervsmæssige lønudgifter til virksomhedens ansatte samt erhvervsmæssige udgifter tilknyttet ansættelsesforholdet.

Formålet var på en enkel og administrerbar måde at sikre virksomhederne fradrag for erhvervsmæssige lønudgifter mv., uanset om medarbejderne beskæftiger sig med virksomhedens løbende drift eller eksempelvis udfører arbejde i forbindelse med udvidelse af virksomheden også i de tilfælde, hvor overvejelserne om udvidelse af virksomheden ikke konkret effektueres.

Hensigten var ikke alene at udvide fradragsretten i forbindelse med etablering og udvidelse af virksomheden, men generelt at udvide fradragsretten for erhvervsmæssige lønudgifter mv., der ikke anses for løbende driftsomkostninger, men anses for at være anlægsudgifter.

Baggrunden var to domme fra Højesteret i 2017, der fastslog, at der ikke var hjemmel i skattelovgivningen til at fradrage lønudgifter, der vedrører etablering af ny virksomhed eller udvidelse af eksisterende virksomhed.

Imidlertid gives ikke fradrag for virksomheders eventuelle eksterne omkostninger i forbindelse med udvidelse eller omstrukturering.

Denne manglende fradragsadgang giver anledning til administrativt bøvler i virksomhederne, idet det fordrer, at der løbende tages stilling til eksterne omkostninger med henblik på at afklare, om omkostningerne relaterer sig til at "erhverve, sikre og vedligeholde indkomst", eller om de relaterer sig til egentlige udvidelser af den eksisterende virksomhed.

For mindre virksomheder er opdelingen især et problem, da sådanne virksomheder (i modsætning til større virksomheder) sjældent har mulighed for at internalisere omkostningerne (ansætte eksperter frem for at købe sig til ekstern konsulentbistand).

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør udvide fradragsretten for interne til også at omfatte eksterne omkostninger til udvidelse og omstrukturering af virksomheden.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Udvidelsen af fradragsretten til også at omfatte eksterne omkostninger vurderes at ville give anledning til et provenutab på omkring 100 mio. kr.

Selskabsbeskatning

Afskaf dokumentationskrav ved handel mellem danske koncernselskaber

(DK-DK transfer pricing)

UDFORDRINGEN

Danske virksomheder anvender betydelige ressourcer på udarbejdelse af transfer pricing-dokumentation om, at handel mellem koncernforbundne selskaber sker på markedsmæssige (armslængde) vilkår. For handel mellem koncernforbundne selskaber i Danmark, der er omfattet af obligatorisk sambeskatning, tjener dokumentationen reelt ikke noget formål. Det skyldes, at de interne afregningspriser i sagens natur ikke kan ændre på størrelsen af det danske selskabsskattegrundlag (grundet sambeskatningen).

Krav om dokumentation af rent indenlandske dispositioner blev indført i 2005, fordi det efter en EU-dom i 2002 (Lankhorst-Hohorst) var Skatteministeriets opfattelse, at dette muligvis var et EU-krav. Siden har det vist sig, at de fleste andre EU-lande ikke har indført dokumentationskrav vedrørende indenlandske transaktioner, og at der således er tale om dansk overimplementering. Tilsyneladende er det kun Danmark, Norge og UK, som har dokumentationskrav for rent indenlandske transaktioner. Det fremgår således af tysk ret, at DE-DE transaktioner ikke skal analyseres eller dokumenteres. Dette gælder, uanset der ikke findes tvungen national sambeskatning i Tyskland. Lignende regler findes i svensk ret.

Senest bekræfter en EU-dom fra 2018 (Hornbach-Baumarkt), at det ikke er i strid med EU-retten at have et armslængdeprincip udelukkende på rent udenlandske transaktioner.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør afskaffe transfer pricing-dokumentationskravene for handel mellem danske koncernforbundne selskaber bortset fra konkrete tilfælde, hvor der er grund til at bevare kravene, eksempelvis ved handel mellem et selskab underlagt almindelig selskabsbeskatning og et selskab underlagt tonnagebeskatning.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Byrderne for virksomhederne er anseelige særligt i forhold til, at dokumentationen ikke tjener noget formål. Forslaget vil således ingen provenumæssig konsekvens have.

Selskabsbeskatning

Indfør fuld lempelse for betalt udenlandsk skat

UDFORDRINGEN

Selv om det som udgangspunkt er meningen, fjerner de danske skatteregler i mange tilfælde ikke dobbeltbeskatning – altså situationer, hvor en dansk virksomhed ender med at være skattepligtig af samme indkomst i både Danmark og udlandet. Det skyldes, at udlandet beskatter bruttoindkomsten (dvs. uden fradrag af omkostninger), hvorimod lempelsen i den danske skat beregnes ud fra en udenlandsk nettoindkomst (benævnt ”nettoprincippet”).

Nettoprincippet blev indført i 1993 for at forhindre skattearbitrage i form af investering af lånt kapital i udenlandske finansielle aktiver, hvor lånerenten fragår i den danske indkomstopgørelse, mens den udenlandske kapitalindkomst indgår i lempelsesberegningen med bruttobeløbet. Selv om bestemmelsen har dette specifikke sigte, er kravet om anvendelse af nettoprincippet gjort generelt. Konsekvensen er, at virksomheder i forbindelse med almindelige forretningsmæssige dispositioner i udlandet rammes af dobbeltbeskatning, som bestemmelsen ikke afhjælper.

Reglen medfører desuden betydelige administrative byrder. Eksempelvis fremgår det af en dom fra Vestre Landsret fra 2016, at en virksomhed for hver enkelt udgift skulle foretage en konkret vurdering af, om udgiften kunne anses at vedrøre den danske eller den udenlandske indkomst. Da virksomheden ikke havde foretaget en sådan konkret vurdering, kunne udgifterne ifølge dommen ikke anses at vedrøre alene den danske eller den udenlandske indkomst.

Opgørelsen af nettoindkomsten er en helt selvstændig opgørelse, der betinger, at virksomheden gennemgår samtlige udgiftsposter og deler dem op i tre kategorier: Én der direkte vedrører anden indkomst end den lempelsesberettigede udenlandske indkomst, én der direkte vedrører den lempelsesberettigede udenlandske indkomst, og én der ikke direkte kan henføres til hverken anden indkomst eller den lempelsesberettigede udenlandske indkomst.

Nettoindkomsten udgør summen af den skattepligtige lempelsesberettigede udenlandske bruttoindkomst fratrukket direkte og fradragsberettigede udgifter og en forholdsmæssig andel af de ikke-direkte og fradragsberettigede omkostninger.

Reglen er særdeles kompliceret og byrdefuld at administrere for virksomhederne og for Skatteforvaltningen at kontrollere.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør ændre reglen, således at der på en enklere måde sikres fuld lempelse for dobbeltbeskatning.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Dobbeltbeskatning er ødelæggende for den enkelte virksomhed og skader på længere sigt landene ved at begrænse den internationale økonomiske aktivitet. Det er forbundet med stor usikkerhed at skønne over de provenumæssige konsekvenser af forslaget. DI lægger derfor op til, at der som udgangspunkt afsættes i alt 200 mio. kr. til forslaget.

Selskabsbeskatning

Indfør højere fradrag for småanskaffelser og juster reglen om samhørende småaktiver

UDFORDRINGEN

Hvis en virksomhed anskaffer mindre driftsmidler med en anskaffelsessum på 13.800 kr. eller derunder, kan virksomheden vælge at behandle anskaffelsessummen på samme måde som driftsudgifter, der trækkes fuldt ud fra i indkomståret i stedet for at afskrives over en årrække. Den relativt lave beløbsgrænse for "småanskaffelser" betyder dog, at selv relativt billige driftsmidler – som altså overstiger beløbsgrænsen – ikke kan straksafskrives, men i stedet afskrives over en årrække. Især for mindre virksomheder udgør dette både en administrativ byrde såvel som en likviditetsmæssig belastning.

Hertil kommer, at der fra ovenstående regel gælder den undtagelse, at aktiver, der er bestemt til at fungere sammen med allerede anskaffede aktiver, ikke kan straksafskrives, såfremt den samlede anskaffelsessum overstiger grundbeløbet for småanskaffelser. Denne undtagelse giver anledning til uklare skøn og administrativt besvær, når virksomheder skal tage stilling til, om et givent aktiv er bestemt til at virke sammen med allerede anskaffede aktiver. F.eks. fordrer den, at en printer – der jo i sagens natur virker sammen med (mindst) én computer – ikke kan betragtes selvstændigt, men skal vurderes sammen med en computer.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør hæve beløbsgrænsen for småanskaffelser til f.eks. 20.000 kr. eller mere, således at flere driftsmidler kan straksafskrives. Desuden bør reglen om samhørende aktiver lempes, således at den kun kan anvendes på aktiver, der er strengt komplementære og altså er konstrueret til at virke sammen med hinanden – og ikke blot med tilsvarende andre aktiver. F.eks. bør en printer og computer anses for to aktiver.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Forslaget vurderes at give anledning til et ubetydeligt mindreprovenu primært som følge af en tidsmæssig udskydelse af skattebetalingen.

Provenumæssige konsekvenser

For hvert af simplificeringsforslagene har DI foretaget en vurdering af de provenumæssige konsekvenser, hvis forslaget gennemføres. De provenumæssige konsekvenser fremgår dels af hvert enkelt forslag og dels af oversigten nedenfor.

Udgangspunktet har været at finde forslag, der hver især har relativ lille betydning for statskassen i forhold til den simplificering, forslaget giver anledning til. En meget stor del af forslagene er derfor enten provenuneutrale eller økonomisk ubetydelige.

Der er dog også forslag, hvor den økonomiske effekt ikke kan siges at være nul eller ubetydelig (ca. 25 mio. kr. eller mindre). Blandt disse medfører de fleste et beskedent mindreprovenu for statskassen, mens andre forslag omvendt medfører et beskedent statsligt merprovenu. I mange tilfælde har DI peget på de forslag, der hænger naturligt sammen og på den måde kan være med til at finansiere hinanden. Det forslag med den samlet set største økonomiske effekt er forslaget om at fjerne den grønne check, hvilket vil give staten et betydeligt merprovenu især på den korte bane. Dette merprovenu har DI først og fremmest foreslået anvendes til en række af de øvrige simplificeringsforslag, som vil komme husholdningerne til gavn.

Ses bort fra sådanne oplagte sammenhænge mellem enkeltforslag er der således ikke tale om "en samlet pakke" eller en samlet reform – men om en række enkeltforslag eller mindre saneringspakker, som hver for sig vil bidrage til et simplere skattesystem, og som hver for sig vil være enten provenuneutrale at gennemføre, kræve finansiering, eller – i enkelte tilfælde – give et merprovenu, som i givet fald kan anvendes til andre formål. Gennemføres samtlige forslag, vil nettoresultatet være et tab for statskassen på under en milliard kroner. Det skal ses i forhold til statens samlede indtægter fra skatter og afgifter på i alt ca. 1.000 mia. kr.

Beskatning af lønmodtagere	Mio. kr. (+ = statsligt merprovenu)	
Indfør automatisk pendlerfradrag	Provenuneutral	DI ser gerne, at der afsættes midler til at styrke pendlerfradraget, se også nedenfor.
Indfør ubegrænset skattefri godtgørelse for pendleromkostninger	Provenuneutral	
Afskaf fradrag for småforførdenheder	+ maks 200	DI ser gerne beløbet afsat til pendlerfradraget.
Afskaf skattefri bundgrænse ved gaver mv.	+ godt 100	DI ser gerne beløbet afsat til pendlerfradraget.
Simplificér skatteregler for ikke-arbejdsrelaterede medarbejdergoder og julegaver	Økonomisk ubetydeligt	
Afskaf ægtefællerabat ved fri telefon mv.	Provenuneutral	Merprovenuet fra rabattens afskaffelse bruges til at nedsætte den generelle sats.
Forenkling af skattereglerne for medarbejderkantiner	Provenuneutral	Skal ses i sammenhæng med den foreslåede simplificering af momsreglerne.
Let indberetningen om medarbejderaktier	Økonomisk ubetydeligt	
Let værdifastsættelsen af medarbejderaktier	Økonomisk ubetydeligt	
Udskyd værdifastsættelsen af købe- og tegningsretter til medarbejderaktier	Økonomisk ubetydeligt	
Fjern begrænsning for tildeling af medarbejderaktier med værdi op til 20 pct. af lønnen	Under 100	Tilsammen med det næste forslag ca. 200 i alt.
Fjern aldersgrænsen for udvidet mulighed for medarbejderaktier	Knap 150	Tilsammen med det foregående forslag ca. 200 i alt.
Genindfør sporadisk lønindberetning	Økonomisk ubetydeligt	
Enklere lønindberetning ved privat arbejde	Økonomisk ubetydeligt	
Enklere lønindberetning ved platformsøkonomi	Økonomisk ubetydeligt	
Enklere lønindberetning for ansatte i mindre virksomheder	Økonomisk ubetydeligt	
Beskatning af udenlandske medarbejdere		
Bortse fra kort periode som begrænset skattepligtig i bruttoskatteordningen	Økonomisk ubetydeligt	DI vurderer, at samtlige forslag vedrørende udenlandske medarbejdere vil kunne gennemføres inden for en samlet økonomisk ramme på omkring 300 mio. kr.
Juster vederlagskravaet i bruttoskatteordningen	Økonomisk ubetydeligt	
Ophæv forbuddet mod udenlandske iværksættere og ejerledere på bruttoskatteordningen	Økonomisk ubetydeligt	
Simplificér beskatningen af udenlandske bestyrelsesmedlemmer	Økonomisk ubetydeligt	
Indfør bagatelgrænse for beskatning af globale medarbejdere	Økonomisk ubetydeligt	
Ligestil filialer med datterselskaber i forhold til globale medarbejderes skattepligt	Økonomisk ubetydeligt	
Fritag udlændinges urealiserede kapitalgevinster for avanceskat ved fraflytning	Økonomisk ubetydeligt	
Fritag udlændinge for lagerbeskatning af udenlandske investeringer	Økonomisk ubetydeligt	
Fritag udlændinge for ejendomsværdiskat af udenlandsk bolig/sommerhus	Økonomisk ubetydeligt	

Kapitalindkomstbeskatning	Mio. kr. (+ = statsligt merprovenu)	
Indfør konsolideret kapitalbeskatning efter nordisk model	+ omkring 200	Provenugevinsten er ekskl. hovedaktionærmodel. Provenuet afsættes til denne.
Afskaf aktiesparekontoen	+ godt 100	Afsættes til hovedaktionærmodellen.
Afskaf investorfradraget	+ 200	Afsættes til hovedaktionærmodellen (inkluderer aflysning af forhøjelsen i 2023).
Enklere indberetning ved lånebaseret crowdfunding	Økonomisk ubetydeligt	
Afgifter på private husholdninger		
Afskaf kaffeafgiften	Godt 200	
Afskaf isafgiften	Godt 300	
Afskaf afgifterne på lysstofrør, glødepærer og autoupærer	Ca. 50	
Afskaf tillægsafgiften på mousserende vin	Ca. 50	
Afskaf afgiften på engangsservice	Godt 100	
Harmonisér konfekturafgiften uanset mængden af tilsat sukker	Godt 200	
Afskaf forbrugsafgiftsloven	0	
Afskaf lystfartøjsforsikringsafgiften	Under 100	
Afskaf den grønne check	+ ca. 2.000	Merprovenuet er faldende over tid og udgør på kort sigt over 2½ mia. kr.
Moms		
Indfør fuldt momsfradrag for mobiltelefon mv. til delvis privat anvendelse	Knap 200	
Indfør fuldt momsfradrag for morgenmad mv. ved erhvervsmæssig hotelovernatning	Økonomisk ubetydeligt	
Enklere momsregler for medarbejderkantiner	Provenuneutral	Skal ses i sammenhæng med forslag om simple beskatningsregler for medarbejderen.
Enklere momsfradrag for biler	Provenuneutral	
Afskaf nulmomsen (og lønsumsafgiften) på aviser	Provenuneutral	Merprovenuet går ubeskåret til en ny public service pulje, som aviserne (bl.a.) kan søge.
Forhøj og regulér beløbsgrænsen for investeringsgoder	Under 50	
Forhøj beløbsgrænsen for tab på debitorer	Økonomisk ubetydeligt	
Indfør pligt for skattemyndighederne til at anmode om yderligere oplysninger ved bindende svar	Økonomisk ubetydeligt	
Momsrefusion til virksomheder uden for EU	Økonomisk ubetydeligt	
Afgifter på virksomheder		
Reducér erhvervslivets energiafgifter til EU's minimumssatser	Ca. 400	Dette er den varige pris. Jo før det gennemføres, desto dyrere.
Let indberetningen af lønsumsafgift	Økonomisk ubetydeligt	
Indfør skematisk værdiansættelse af succesionsberettigede virksomheder	Knap 150	
Beskat præmier ud fra anskaffelsespris	Provenuneutral	
Selskabsbeskatning		
Indfør internationale CFC-regler	Økonomisk ubetydeligt	
Afskaf særregel om tynd kapitalisering	Økonomisk ubetydeligt	
Afskaf særregel om renteloft	Økonomisk ubetydeligt	
Harmonisér EBITDA-rentebegrænsningsregel	Økonomisk ubetydeligt	
Simplificér reglerne for beskatning af selskabernes aktieindkomst	Økonomisk ubetydeligt	
Indfør fradrag for eksterne omkostninger til udvidelse mv. af virksomheder	100	
Afskaf dokumentationskrav ved handel mellem danske koncernselskaber	Økonomisk ubetydeligt	
Indfør fuld lempelse for betalt udenlandsk skat	200	Denne er meget svær at vurdere. Og der er tale om et skøn.
Indfør højere fradrag for småanskaffelser og juster reglen om samhørende småaktivitet.	Økonomisk ubetydeligt	