

LOV-Orientering – oktober 2008

Denne orientering har til formål at give et overblik over senest foreslåede lovændringer.

Indledende er en beskrivelse af de overordnede forhold, og efterstående en beskrivelse af de p.t. foreslåede ændringer:

- L18 ændringer i den nordiske dbo
- L19 ændringer i den dansk/grønlandske dbo
- L20/21 ny inddrivelseslov
- L22 ændringer af gulpladebil-forhold og 60-dages reglen
- L23 ændringer af rentefradragsbegrænsning, cfc-beskatning og udbyttebegrænsninger for selskaber
- L24 ændringer af registreringsafgift

Overordnede forhold

I tiden efter sommerferien har folketinget allerede vedtaget opstrammende regler om fraflytningsbeskatning – der er opslået særskilt meddelelse herom.

Skatteministeren har i forbindelse med folketingets genoptagelse af lovgivningsarbejdet udsendt en beretning om skattepolitikken for 2008/2009, herunder beretning om lovprogram.

Det fremgår heraf, at vi den 1. oktober 2008 kunne fejre 2.500-dags jubilæum for skattestoppet – og at vi alle gennem skattestoppet er blevet DKK 19 mia. rigere – svarende til DKK 5.900 pr. husstand.

Videre beretter ministeren, at skatten på arbejde vil falde i 2008 og 2009, dels via øget beskæftigelsesfradrag, dels via øget personfradrag og dels via øget bundgrænse for mellemskatterne. Dette er jo kendte forhold, idet de er vedtaget i tidligere folketingssamlinger.

Af beretningen fremgår endvidere, at den kommende periode vil stå i skattereforens tegn. Den 2. februar 2009 skal Skattekommissionen, som siden februar 2008 har arbejdet herpå, aflevere sine anbefalinger for den kommende skattereform. Ministeren fremhæver, at det er regerings klare ambition, at der skal fremsættes en omfattende og ambitiøs reformpakke, som skal række langt ind i fremtiden.

Af forhold til reform nævnes incitament til at arbejde yderligere, skatten på sidst tjente krone skal ned, og at det skal kunne betale sig at gå på arbejde, målt i forhold til det sociale ydelsessystem.

Regeringen ønsker endvidere regelforenklinger og effektiv administration. Dette mener ministeren især er sket gennem e-indkomstregisteret (elektronisk skattekort mv.) og dels ved ikke længere at pålægge arbejdsgiveren at skulle indeholde skyldig skat hos sine ansatte. Derudover har ministeren gennemført modernisering mv. i skatteadministrationen.

Som nævnt vil regeringen have fokus på skattereformen, som tidligst vil træde i kraft i 2010. Indtil da vil der dog blive foreslået/gennemført en række mindre og større justeringer og præcision af eksisterende lovgivning samt implementering af lovgivning affødt af EU-lovgivning.

Derudover har ministeren kort redegjort for det forventede lovprogram, dvs. en række konkret lovforslag på skatte-/afgiftsområdet. Der er tale om forslag om:

RSM plus Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Kalvebod Brygge 45, DK-1560 København V.
Tlf.: (+45) 3338 9800, Fax: (+45) 3338 9801
e-mail: copenhagen@rsmplus.dk, www.rsmplus.dk
CVR-nr. 43622811 (Hjemsted: København)

Afdelinger i:
Aalborg, Holstebro, Kolding,
København, Odense, Skærbæk,
Vordingborg og Århus

RSM plus er et selvstændigt medlem af
RSM International, en uafhængig kæde
af selvstændige revisions- og konsulentfirmaer
med kontorer i mere end 70 lande

- klima- og miljøforhold
 - omlægning af affaldsforbrændingsafgifter
- lavere skat på arbejde
 - øget bundgrænse for mellem- og topskat
- initiativer vedr. internationalt samarbejde
 - EU-lovgivning
 - Grønlandsk DBO
 - Nordisk DBO
 - Udenlandske leasingbiler
- Forenkling af reglerne for gulpladebiler
 - Dagsbeviser og lempelser især i reglerne om specialindrettede biler

Selve lovprogrammet kan ses her:

<http://www.skm.dk/publikationer/notater/skatteministerenslovprogram20082009.html?rel>

Heraf fremgår også de forventede fremsættelsestidspunkter.

Konkret er der pt. fremsat 6 lovforslag. Disse vil kort blive gennemgået her efterstående. Vi vil naturligvis følge forholdene tæt, og vil sørge for information, når der synes at være brug herfor.

L18 – Den nordiske dobbeltbeskatningsaftale

Lovforslag L 18 af 8.oktober 2008 indeholder ændringer om beskatning af pension og arbejde ombord på fly, samt en række ændringer af mindre betydning.

Lempelse af skat på pension

Efter de nugældende regler kan pension kun beskattes i det land, hvorfra den udbetales (kildelandet). Danmark lemper således efter eksemptionsmetoden. Dette medfører, at en person, der bor i Danmark, og som får pension fra et land, der har en lav beskatning af pension, beskattes lavere af denne pension end af pension fra Danmark. Dette foreslås ændret, således at pensionen også kan beskattes i Danmark. Skatten skal herefter lempe efter creditmetoden, dvs. højst nedsætte den danske skat med den skat, der er betalt i udlandet.

Den således skærpede beskatning skal dog ikke gælde for personer, der allerede bor i Danmark og som senest den 31. januar 2009 er begyndt at modtage pension fra et andet nordisk land.

Beskatning om bord på fly.

Efter de nugældende regler beskattes personer, der arbejder om bord på luftfartøjer i indenrigstrafik forskelligt, afhængigt af om de arbejder i SAS eller i andre flyselskaber.

Således beskattes lønnen til ansatte i SAS i den ansattes bopælsland, mens lønnen fra andre flyselskaber beskattes efter de almindelige regler for lønindtægt. Det kan være såvel bopælslandet som arbejdslandet, der har beskatningsretten, afhængigt af hvor arbejdsgiveren har hjemsted, og hvor arbejdet udføres.

Efter forslaget tilfalder beskatningsretten i alle tilfælde bopælslandet, både ved indenrigs trafik og udenrigs trafik.

L19 – Den grønlandske dobbeltbeskatningsaftale

Overenskomsten mellem Danmark og Grønland adskiller sig på mange punkter fra andre overenskomster, herunder fra OECD's modeloverenskomst.

Lovforslag (L19) af 8. oktober 2008 indeholder ændringer, der medfører en tilnærmelse til OECD's overenskomst. Der er i det væsentlige tale om følgende ændringer:

- Beskatning af et fast driftssted ændres. Dette medfører, at den periode, et dansk foretagende kan udføre bygge- og anlægsvirksomhed i Grønland uden at blive skattepligtig i Grønland, forlænges fra 3 til 6 måneder.
- Beskatning af løn ændres. Dette medfører, at en person, der er ansat i en dansk virksomhed, kan arbejde 183 dage i Grønland, uden at blive skattepligtig til Grønland. Hidtil er der indtrådt skattepligt ved arbejde i 60 dage. 60-dages reglen skal dog fortsat gælde for offentligt ansatte.
- Beskatning af søfolk ændres. Herefter er hovedreglen, at søfolk beskattes i den del af riget (Grønland eller Danmark), hvor rederiet er hjemmehørende (har sin virkelige ledelse), med mindre skibet er fast stationeret hele året med fast tjeneste i en anden del af riget. I så fald kan lønnen kun beskattes der. Hidtil tilfalder skatten den del af riget, hvor sømanden har sin bopæl.
- Beskatning af udbytte fra et grønlandsk selskab til en aktionær i Danmark nedsættes fra 42 % til 35 %. Nedsættelsen sker gradvist over årene 2009 – 2012 for den del af udbyttet for det enkelte år, der svarer til det udbytte, der er udloddet i 2007.
- Beskatning af indkomst ved undersøgelse eller indvinding af naturforekomster og dertil knyttet virksomhed ændres. Hidtil gjaldt bestemmelsen kun kulbrintevirksomhed, men udvides nu til at omfatte alle mineral- og andre naturforekomster til havs.
- Fristen for overførsel uden skattemæssig konsekvens af visse pensionsordninger fra danske til grønlandske institutter forlænges fra 31/12 2007 til 31/12 2011.

L20 og 21 – Ændringer af inddrivelsesbestemmelserne

Der redegøres i de almindelige bemærkninger til lovforslagene for, at dette er det sidste forslag (det fjerde i rækken) om regelforenklinger vedrørende inddrivelse af gæld til det offentlige.

L20 er et forslag om en helt ny lov om inddrivelse af gæld til det offentlige, og er udtryk for en sammenskrivning af de i dag gældende forskellige bestemmelser i en række forskellige love, mens L21 er en række konsekvensændringer som følger af de foreslåede regler i L20 (primært ophævelsesforslag).

Det er vores opfattelse, at det er meget hensigtsmæssigt at foretage sådanne sammenskrivninger af forskellige loves inddrivelsesbestemmelser – vi hilser derfor de foreslåede ændringer velkommen.

Af tekniske ændringer i forslagene kan nævnes:

- Beregningsgrundlaget for lønindeholdelse ændres, således at positiv kapitalindkomst ikke længere skal indgå i grundlaget, idet sådanne oplysninger ikke fremgår af e-indkomstregistret
- Eftergivelsessystemet udvides til også at omfatte sagsomkostninger i straffesager og afsoningsomkostninger, og det skal være muligt at eftergive gæld til det offentlige, selvom

skyldner også har gæld til private – dog således, at skyldner kan henvises til at søge gældssanering. Derudover skal eftergivelse gøres muligt i situationer uden økonomisk trang, hvor særlige sociale eller andre forhold gør, at det vil være urimeligt at afslå eftergivelse

- Reglerne om tilskud til tilbagebetaling af statsgaranteret studiegæld ophæves (statsgaranteret studielån har ikke kunnet optages siden 1993)
- Forsøgsordningen om eftergivelse af gæld for socialt udsatte grupper udvides, således at også personer der modtager dagpenge omfattes, og at arbejdsløshedsperioden ned sættes fra 4 år til 3 år
- Restancemyndighederne vil få mulighed for at tillægge indsigelser om kravets eksistens og/eller størrelsens opsættende virkning, samt få mulighed for at sende kravet tilbage til fordringshaver, hvis denne ikke søger skyldners indsigelser afklaret inden rimelig tid
- Fordringshaver behøver ikke at underrette skylder om kravets overdragelse til inddrivelse, hvis det antages, at mulighed for at opnå dækning vil blive væsentligt forringet derved
- Indførelse af mulighed for at ministeren kan fastlægge en bagatelgrænse – som udgangspunkt i DKK 100
- At Landsskatteretten bliver klageinstans vedrørende kravets eksistens eller størrelse, når indsigelserne vedrører restanceinddrivelsesmyndighedens administration
- Afbrydelse af forældelse ændres til underretningstidspunktet til skyldner om afgørelsen om lønindeholdelse
- Indregning af skatterestancer i forskudsskatten ophæves, for i stedet at skulle inddrives ved lønindeholdelse

Ændringer forventes gennemført med virkning fra 1. januar 2009. Dog vil nogle tekniske ændringer vedrørende dækningsrækkefølge, renter, gebyrer og automatisk modregning først blive sat i kraft, når Et Fælles Inddrivelsessystem (EFI) sættes i drift. Ophævelse af reglerne om indregning af restancer i forskudsskatten forudsættes sat i kraft for indkomståret 2010.

L22 – 60-dagesreglen, dagsbeviser og ledsagebiler

60-dagesreglen

Efter ligningslovens bestemmelser anses kørsel fra hjem til et arbejdssted for erhvervsmæssig kørsel, når kørslen til samme arbejdssted ikke sker mere end 60 gange indenfor en 24-måneders periode. Der kræves et vist kørselsregnskab for at bevise, at denne 60 dages regel overholdes.

Der foreslås, som Folketinget lovede ved aftale i april 2008, lempelser af den gældende 60-dagesreglen. Dels skal de 60 gange nu kun måles over 12 måneder mod før 24 måneder, og dels lempes der på kravene om kørselsregnskab.

Har den skattepligtige et kørselsmønster, der indebærer befordring til så mange forskellige arbejdspladser, at det ikke er sandsynligt, at der køres mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads i mere end 60 arbejdsdage inden for de forudgående 12 måneder, foreslås det, at det uden videre antages, at befordringen er erhvervsmæssig. Det betyder, at der i disse situationer, hvor den skattepligtige har et særligt kørselsmønster, gælder en formodning for, at kørslen er i overensstemmelse med 60-dages reglen, og at bilen ikke er stillet til rådighed for privat anvendelse, selv om bilen står på den skattepligtiges bopæl.

Det foreslås endvidere, at SKAT med fremadrettet virkning i op til 12 måneder vil kunne give den pågældende pålæg om ved kørselsregnskab at kunne dokumentere, at der er tale om erhvervsmæssig befordring i overensstemmelse med 60-dages reglen. Perioden, hvor der kan gives pålæg om at føre kørselsregnskab, er begrænset til maksimalt 12 måneder.

Efter 12 måneder vil det kunne konstateres, om vedkommendes kørselsmønster reelt er i overensstemmelse med 60-dages reglen, således at det uden videre kan antages, at der køres erhvervsmæssigt. De 12 måneder er valgt, da tidsbegrænsningen for 60-dages reglen forkortes til 12 måneder, jf. ovenfor.

Samtidigt ophæves særreglen for personer med salgsopsøgende arbejde, hvor kørsel for disse tidligere blev anset for udelukkende erhvervsmæssig, hvis de alene besøgte kontoret én gang om ugen. Disse særregler er med forkortelsen af måleperioden til 12 måneder overflødige.

Dagsbeviser - Dagsafgift for privat rådighed over varebiler

Det forslås, at der gives mulighed for at betale afgift pr. dag ved at ændre vægtafgiftsloven således, at det bliver muligt at betale for samtlige skatte- og afgiftsmæssige krav, som følger af den private anvendelse af og rådighed over varebilen, for én dag ad gangen i op til 10 dage årligt pr. bil.

Vægtafgiftsloven indeholder allerede i dag regler for betaling for privat benyttelse af varebiler. Indførelsen af dagsafgift bevirker således, at hvis en ansat kører privat i en bil, som arbejdsgiveren har stillet til rådighed udelukkende for erhvervsmæssig kørsel, og derfor egentlig skulle beskattes af fri bil, bliver den ansatte alligevel ikke beskattet, hvis der er betalt dagsafgift for privat benyttelse af bilen.

Hvis arbejdsgiveren har betalt dagsafgiften for den private anvendelse af bilen, således at den ansatte kan køre privat i arbejdsgiverens bil uden at blive beskattet af fri bil, er der tale om et skattepligtigt personalegode. Den ansatte skal i det tilfælde beskattes af værdien af dagsafgiften.

Afgiften er foreløbig fastsat til DKK 225 pr. dag.

Indretning af fast monteret soveplads i ledsagebiler

Det foreslås, at der kan etableres faste brikse i ledsagebiler uden, at dette medfører fornyet afgiftsopkrævning. Hel eller delvis indretning af varebiler til ophold og beboelse medfører efter gældende regler, at bilerne skal afgiftsberigtiges som personbiler.

L23 – Skærpet udbyttebegrænsning ved skattefri omstrukturering uden tilladelse og andre mindre justeringer for selskaber

Hovedformålet med forslaget er at justere de omfattende ændringer af selskabsbeskatningen, som Folketinget vedtog i foråret 2007, og som bl.a. indførte nye regler om begrænsning af selskabers rentefradrag mv. og udvidede CFC-beskatningen til at omfatte alle finansielle datterselskaber.

Skærpet udbyttebegrænsning ved skattefri omstrukturering uden tilladelse

Ved gennemførelse af skattefri omstrukturering uden tilladelse (aktieombytning, spaltning og tilførsel af aktiver) gælder som meget væsentlig betingelse, at muligheden for udlodning af udbytte begrænses i periode på tre år regnet fra tidspunktet for gennemførelsen af omstruktureringen.

Konsekvensen af, at der udloddes mere end maksimumbeløbet, er, at omstruktureringen bliver skattepligtig, hvilket kan få betydelige skattemæssige konsekvenser for selskaberne og/eller aktionærerne.

Det maksimale beløb, der kan udloddes efter de nugældende regler, udgør et beløb svarende til det ordinære regnskabsmæssige resultat før skat. Der kan medregnes resultater fra året før det år, hvor omstruktureringen gennemføres (ved skævt regnskabsår fra og med regnskabsåret, der svarer til indkomståret før det indkomstår, hvor omstruktureringen gennemføres). Regnskabsår med underskud reducerer det beløb, der kan udloddes.

Med lovforslaget foreslås det, at det ordinære resultat skal nedsættes med skattefrit udbytte og skattefri aktieavancer. Hensigten hermed er at undgå omgåelse af udbyttebegrænsningsreglen. Der er set eksempler på mellemholdingselskaber, der værdiansætter aktier i datterselskaber til kostpris, hvorved hele årets modtagne skattefrie udbytte udgør årets ordinære resultat i mellemholdingselskabet og dermed kan videreudloddet, selvom den indtjening, der ligger bag udbyttet, kan være optjent for år tilbage.

Lovforslaget rammer imidlertid også selskaber, der ikke spekulerer i at konvertere tidligere års indtjening til årets ordinære resultat for derved at omgå udbyttebegrænsningen.

Eksempel: Stiftelse af holdingselskab ved skattefri aktieombytning uden tilladelse:

Udbyttebegrænsningen gælder her størrelsen af udbytte, der kan udloddes til det nystiftede holdingselskab fra det selskab (det erhvervede selskab), der er skudt ind under det nystiftede holdingselskab.

I det omfang at det erhvervede selskab er et driftsselskab, der ikke modtager skattefrie udbytter eller realiserer skattefrie aktieavancer, får lovforslaget ingen betydning.

Men hvis det erhvervede selskab er et "mellemholdingselskab", der eksempelvis er skudt ind under en ny ejerstruktur med et "personligt" holdingselskab til hver aktionær i toppen, rammer den nye regel derimod hårdt.

I det omfang at mellemholdingselskabet modtager skattefrit udbytte fra driftsselskabet, reducerer det modtagne udbyttebeløb størrelsen af det udbytte, der kan videreudloddet til de overliggende holdingselskaber.

Hvis mellemholdingselskabet anvender indre værdis metode, som regnskabspraksis, vil det ordinære resultat svare til driftsselskabets ordinære resultat, idet det forudsættes, at mellemholdingselskabet ikke har andre indtægter/udgifter. Hvis driftsselskabet udlodder hele sit overskud til mellemholdingselskabet, vil mellemholdingselskabets udlodningsmulighed blive reduceret til 0 kr., idet det modtagne skattefrie udbytte udligner hele det ordinære resultat:

Ordinært resultat = resultatandel i dattervirksomhed	1.000.000
Modtaget skattefrit udbytte fra dattervirksomhed	<u>-1.000.000</u>
Maksimalt udbytte, der kan udloddes til overliggende selskaber	<u>0</u>

Hvis lovforslaget vedtages uændret, bør det derfor anbefales, at driftsselskabet alene udlodder et beløb i udbytte svarende til 50 % af det ordinære resultat i mellemholdingselskabet. Derved vil mellemholdingselskabet kunne videreudlodde hele det modtagne udbytte til de overliggende holdingselskaber.

skaber. Udlodning af resterende resultat må afvente til tre år efter gennemførelsen af aktieombytnin- gen.

Efter lovforslaget skal den skærpede udbyttebegrænsning gælde udbytter udloddet fra og med 8. oktober 2008 og gælder også for tidligere gennemførte omstruktureringer.

Efter vores opfattelse er det urimeligt at begrænse mellemholdingselskabets mulighed for udlodning i ovennævnte eksempel, da man ikke søger at omgå udbyttebegrænsningsreglen. Vi har derfor skre- vet til skattedepartementet for at anmode om en justering af bestemmelsen, således at lovændringen kun rammer misbrugstilfælde.

Andre justeringer

Der foreslås en justering af reglerne om skattefrit udbytte fra selskaber uden for EU således, at sel- skaber ikke længere er skattefrie af modtaget udbytte, hvis det udbytteudloddende selskab har fradrag for udbyttet. Ændringen skal gælde udbytter udloddet 8. oktober 2008 eller senere.

Ved salg af aktier modtaget i forbindelse med skattefri tilførsel af aktiver foreslås den ændring, at sel- skabet ved tilbagesalg af aktier til udstedende selskab ikke længere er skattepligtig af en eventuel negativ skattemæssig anskaffelsessum, hvis aktierne kunne have været afstået til tredjemand uden beskatning som følge af en ejertid på mindst tre år. Ændringen skal træde i kraft fra og med ind- komståret 2008.

Ifølge Ligningslovens § 27A kan en sælger af egen udviklet knowhow, patenter mv. vælge at ind- tægtsføre en salgsvance i takt med, at køberen skal betale købesummen jf. salgsaftalen. Med lov- forslaget foreslås det at afskaffe denne mulighed ved overdragelse mellem koncernforbundne sel- skaber. Ændringen skal gælde for overdragelser 8. oktober 2008 og senere.

Der blev i 2007 indført en såkaldt renteloftsregel og en såkaldt EBIT regel, der begrænser selskabers fradrag for renteudgifter mv. Med lovforslaget foreslås en række mindre justeringer af regelsættet. Da reglerne kun begrænser selskabers fradrag, hvis nettorenteudgifter mv. overstiger 20,6 mio. kr. (2008) vil ændringerne kun berøre ganske få af vores klienter, hvorfor vi ikke finder det relevant at redegøre nærmere for reglerne her.

Endelig foreslås en række mindre justeringer og præciseringer af reglerne om CFC-beskatning, der heller ikke omtales nærmere.

L24 – ændring af lov om registreringsafgift mv.

Der er tre overordnede formål med lovforslaget.

Det primære formål er at forberede digitaliseringen og den delvise privatisering af registreringen af køretøjer; den såkaldte digitale motorregistrering. Der stilles i forbindelse hermed bl.a. forslag om justering af reglerne om autorisation af nummerpladeoperatører og om adgang til oplysninger i det kommende Køretøjsregister.

Et formål med lovforslaget er også at styrke politiets og SKAT's muligheder for at kontrollere brugen af køretøjer på de danske veje, herunder at der er betalt registreringsafgift af køretøjerne. Der stilles således forslag om at præcisere, at politiet kan standse et køretøj alene med det formål at kontrollere, at køretøjet er registreret korrekt, og at dette kan ske som en stikprøvekontrol uden forudgående mis-

tanke. Og der stilles forslag om, at føreren af et køretøj, efter anmodning fra politiet eller SKAT, skal legitimere sig og oplyse, hvem der ejer køretøjet.

Og et formål med lovforslaget er at justere administrationen vedrørende tilbagebetaling af registreringsafgift i forbindelse med eksport af et køretøj. Der stilles således forslag om, at køretøjer, der eksporteres, i vidt omfang skal synes, før tilbagebetalingen sker. Der stilles også forslag om, at tinglyste rettigheder i et køretøj, der eksporteres, skal respekteres ved tilbagebetaling af registreringsafgift.

Andre forhold

England – remittance systemet

Remittance systemet gælder for personer, der har status af residents men ikke domicil i England.

Efter remittance systemet beskattes kapitalafkast og kapitalgevinst af formuer uden for England ikke i England, med mindre de hjemtages dertil. Dette medfører, at hvis man venter med at hjemtage sådanne indtægter til året efter, de er erhvervet, så er det formue, der hjemtages, hvilket ikke udløser beskatning.

Dette er ændret med virkning fra 6. april 2008 (første dag i det engelske skatteår).

Herefter gælder følgende:

For residents, der endnu ikke har boet i England i 7 år, gælder remittance systemet fortsat.

Når en person har boet i England i 7 år, sker beskatningen som hovedregel af globalindkomsten.

Man kan dog i stedet vælge at blive beskattet efter remittance systemet, hvis man hvert år betaler 30.000 £ i skat af den udenlandske formue.

Personer, der beskattes efter remittance systemet, mister sit personfradrag og får ikke nedslag i kapitalgevinstbeskatningen.

Som en tommelfinderregel gælder, at hvis man har en formue uden for England på mindst 15.0 mio. kr. kan det betale sig at indbetale de 30.000 £.

—o—

Oktober 2008

RSM plus' Skatteafdeling