

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

17. september 2007

KML/ubr  
61619-0027

## Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove

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

### Generelle bemærkninger

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

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

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

### Specifikke bemærkninger

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

#### Fradrag for udenlandske arbejdsgiverafgifter ved dansk beskatning

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

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

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

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

### **Ophævelse af ekstraordinær adgang til genoptagelse af LSR-kendelser**

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

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

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

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

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

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

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

Med venlig hilsen  
Dansk Erhverv

Kim Munch Lendal  
Direktør

Ulla Brandt  
Erhvervspolitisk konsulent

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

17. september 2007

VFJ

2007-3102-00014

Deres sagsnr.:

2007-511-0002

## Høring over udkast til lovforslag om ændring af forskellige skattelove

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

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

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

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

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

Herudover har lovforslaget ikke givet anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen



Lene Nielsen  
Juridisk Konsulent



Vicki From Jørgensen  
Konsulent

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

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

Dato 14. september 2007

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Svar sendes på mail til

su@skm.dk>

### Høring over udkast til lovforslag om ændring af forskellige skattelove

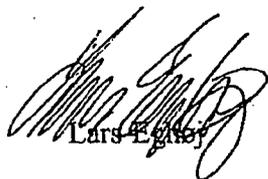
Landbrugets organisationer skal takke for at have modtaget ovennævnte lovforslag i høring.

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

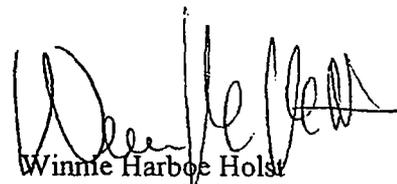
Vi finder det er positivt, at der laves en justering af ejendomsavancebeskatningsloven, således at Skatterådets praksis på området direkte fremgår af bestemmelsen.

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

Med venlig hilsen



Lars Egeby



Winnie Harboe Holst



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

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

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

---

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

Landscentret har følgende bemærkninger til forslagens enkelte dele:

### Vedrørende § 1

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

Følgende bør dog sikres:

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

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

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

Af gamle ordninger efter landdistriktsprogrammet findes ifølge [www.dffe.dk](http://www.dffe.dk) følgende ordninger:

#### Program 2000-2006 (gamle ordninger)

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

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

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

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

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

#### Vedrørende § 2

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



## Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91  
Telefax nr. 33 11 09 13 e-mail: [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk) Internet: [www.fsr.dk](http://www.fsr.dk)

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtvedsgade 28  
1402 København K

e-mail: [pskerh@skm.dk](mailto:pskerh@skm.dk)

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

### Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove

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

Foreningen har gennemgået forslaget og har følgende bemærkninger:

§ 4 nr. 1 og § 8 nr. 1:

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

§ 4 nr. 4:

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

§ 5:

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

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

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

---oo0oo---

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

Med venlig hilsen

John Byholm  
Formand for skatteudvalget

Niels Ebbe Andersen  
fagdirektør

SJ20070919082733843 [DOR20706].TXT

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

---

Skatteministeriet  
Svend Ulstrup

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

Med venlig hilsen  
FDR  
Tom Karstensen

Skatteministeriet  
Sven Ulstrup  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Dato: 13. september 2007

#### **Høringssvar vedr. Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove**

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

#### Fradrag for udenlandske arbejdsgiverafgifter

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

Med forslaget fjernes en meget betydelig risiko for virksomhederne ved ansættelse af arbejdskraft fra EU/EØS, som vil betyde at endnu flere danske virksom-

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

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

Med venlig hilsen

Henrik Friis



**SKAT**

Hovedcentret

Østbanegade 123  
2100 København Ø

Telefon 72 22 18 18  
Ean. nr. 5798000033788

E-mail via [www.skat.dk/kontakt](http://www.skat.dk/kontakt)  
[www.skat.dk](http://www.skat.dk)

11 september 2007

Skatteministeriet  
Att.: Sven Ulstrup

Hej Anja!

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Med vänlig hälsning/

Kristine Winberg

Skattekontor 2 i Malmö  
Internationell beskattning B11  
205 30 Malmö

--

Denne meddelelse er blevet skannet for virus og farligt indhold



# SKATTEMINISTERIET

Skatteudvalget  
SAU alm. del - Bilag 229  
Offentligt

Dato:

11 SEP. 2007

MODTAGET

11 SEP. 2007 10 15

Den Centrale Indlevering

Til

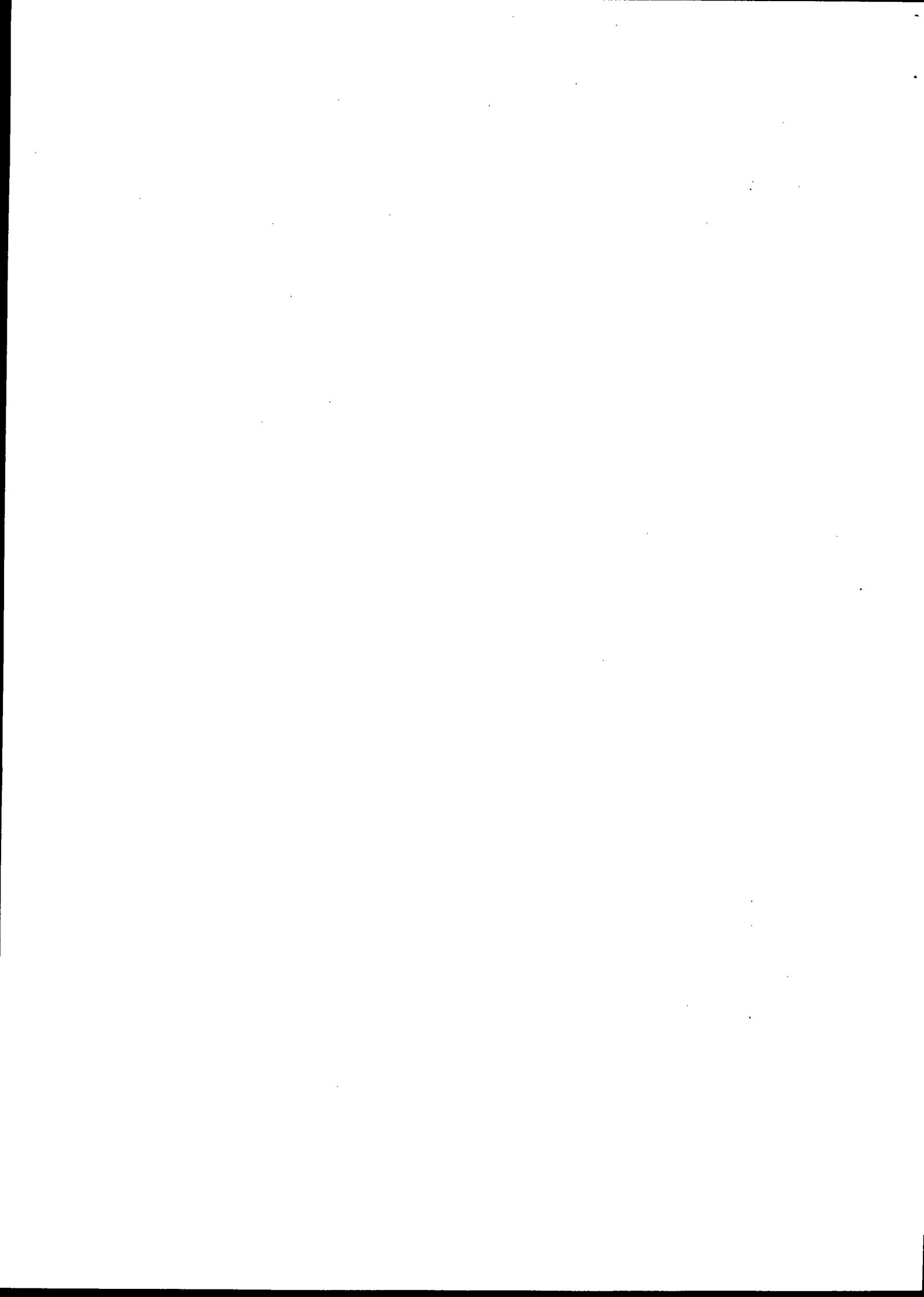
Folketinget - Skatteudvalget

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

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

  
Kristian Jensen

  
/Lise Bo Nielsen



## Høringsvar og kommentarer hertil

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



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Med venlig hilsen

  
Rasmus Møller Madsen



REALKREDITRÅDET

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

29. august 2007  
E 110 - mhj

Att: Margrete Kiil

Pr. mail

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

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

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

Med venlig hilsen

Merete Hjetting  
kontorchef

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

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

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

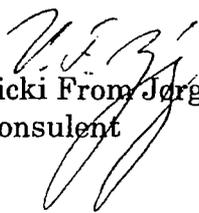
Dansk Industri har den 5. juli 2007 modtaget ovennævnte udkast til lovforslag i høring og kan på den baggrund oplyse, at DI støtter lovforslaget.

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

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

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

Med venlig hilsen

  
Vicki From Jørgensen  
Konsulent



Skatteministeriet  
Att. Erhvervsområdet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

22. august 2007

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

---

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

### **Generelle bemærkninger:**

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

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

### **Særligt vedrørende ændring af fradrag for tab på aktier**

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

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

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

### **Andre depotbevægelser**

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

### **Konsekvenser af den foreslåede indberetning**

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

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

### **Tabstradrag og indberetning**

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

### **Alternativ indberetning**

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

### **Særligt om øvrige forslag**

#### **Overgang af anlægsaktier til næringsaktier**

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

Med den foreslåede ændring af ABL § 24, stk. 4 lægges op til en helt ny situation – nemlig overgangen af aktier fra anlægsbeholdning til næringsbeholdning. Det er ikke korrekt at angive den foreslåede lovændring som en justering og præcisering, når der reelt er tale om at indføre en situation, der under gældende lov og praksis slet ikke er mulig, idet aktien jo ikke er anskaffet med henblik på videresalg med fortieneste for øie. Der savnes som

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

Side 5

#### *Eksempel*

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

Journalnr. 613/02

Dok. nr. 174276-v4

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

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



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

København, den 31. august 2007

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

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

**Ændring af sondring mellem noterede og unoterede aktier**

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

For danske investeringsforeninger noterede på IFX<sup>1</sup>, vil ændringen ikke have betydning. Dog vil det for de få foreninger, der ikke er noterede, betyde et statusskift. Eksempelvis vil indberetning om ultimokursværdier på disse ikke finde sted, hvilket medfører, at

<sup>1</sup> Investeringsforeningsbørsen på OMX



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

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

*Kan Skatteministeriet bekræfte denne opfattelse?*

Derudover må der forestå en opgave for mange myndigheder med at identificere de steder i landets regulering<sup>2</sup>, der måtte henvise til aktieavancebeskatningslovens definition af børsnoterede aktier og få disse tilpasset den nye definition. Det kunne f.eks. være i forbindelse med regler om, hvilke aktiver en bestemt investortype må investere i, eller i forbindelse med hvilke aktivtyper, der skal medregnes i forbindelse med diverse formuegrænser mv.

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

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

---

<sup>2</sup> Også uden for skatteområdet



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

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

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

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



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

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

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

### **Overgangsregler for gamle tab**

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



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



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

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

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

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

#### **Rækkefølgen af tab til modregning**



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

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

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

Med venlig hilsen

InvesteringsForeningsRådet

Jens Jørgen Holm Møller

Karen Leth Jensen



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

København den 28. august 2007

MODTAGET

30 AUG. 2007

Skat Erhverv

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

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

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

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

#### *Afsnit 3.1.2.2 Indberetningspligt*

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

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

#### *Afsnit 3.1.3 pensionsopsparing i forslagets almindelige bemærkninger*

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

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

## The Nordic Exchange

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



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

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

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

Med venlig hilsen

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

Claus Christensen

OMX Nordic Exchange Copenhagen

Tlf. Direkte 3377 0382, e-mail [claus.christensen@omxgroup.com](mailto:claus.christensen@omxgroup.com)



REALKREDITRÅDET

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

29. august 2007  
E 110 - mhj

Att: Margrete Kiil

Pr. mail

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

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

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

Med venlig hilsen

Merete Hjetting  
kontorchef

Skatteministeriet  
Att.: Margrete Kiil

Hovedcentret

Østbanegade 123  
2100 København Ø

Telefon 72 22 18 18  
Ean. nr. 5798000033788

E-mail via [www.skat.dk/kontakt](http://www.skat.dk/kontakt)  
[www.skat.dk](http://www.skat.dk)

28. august 2007  
J.nr. 06-038603

Lone Stonor Kristensen

[lone.stonor.kristensen@SKAT.dk](mailto:lone.stonor.kristensen@SKAT.dk)  
Direkte 72374945

## Høringssvar vedrørende forslag om ændring af sondringen mellem børsnoterede og unoterede aktier

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

SKAT har ingen faglige bemærkninger til forslaget.

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

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

Med venlig hilsen

Lone Stonor Kristensen



# SKATTEMINISTERIET

Skatteudvalget  
SAU alm. del - Bilag 228  
Offentligt

MODTAGET

11 SEP. 2007 10<sup>15</sup>

Den Centrale Indlevering

Dato:

11 SEP. 2007

Til

Folketinget - Skatteudvalget

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

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

  
Kristian Jensen

  
/ Lise Bo Nielsen

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

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

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

De væsentligste bemærkninger er følgende:

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

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

