



Skatteministeriet

14. november 2018
J.nr. 2018 - 3007

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende Forslag til Lov om ændring af ligningsloven, ejendomsværdiskatteloven, lov om et indkomstregister, personskatteloven og skatteindberetningsloven (Bedre vilkår for vækst og korrekt skattebetaling i dele- og platformøkonomien).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Aarhus Universitet</i>	Aarhus Universitet har ikke bemærkninger til lovforslaget.	
<i>Advokatrådet</i>	<p>Advokatsamfundet har foreslået forskellige redaktionelle ændringer og præciseringer af lovforslagets § 1, nr. 1 og 3.</p> <p>Advokatrådet bemærker i øvrigt, at der bør ske en nærmere præcisering af henvisning til personbiler, M1, og varebiler, N1, i lovforslagets § 1, nr. 3.</p>	<p>Der er i lovforslaget delvist taget højde for de redaktionelle ændringer og præciseringer.</p> <p>Der er blevet præciseret i lovforslaget som foreslået af Advokatrådet.</p>
<i>Airbnb</i>	<p>Airbnb er positive over for regeringens initiativ, der skal sikre et velfungerende marked for danskernes udlejning af boliger til gæster fra andre lande.</p> <p>Airbnb bemærker, at lovforslaget ikke indeholder bemærkninger om, hvordan helårsboliger uden bopælspligt skal kvalificeres. Airbnb ønsker en stillingtagen hertil.</p> <p>Airbnb ønsker en stillingtagen til, om husbåde kan anvende de foreslåede bestemmelser i ligningslovens §§ 15 O, 15 P og 15 Q.</p>	<p>Lovforslaget ændrer ikke ved gældende kvalifikationer af ejendomme uden bopælspligt.</p> <p>Det kan i den forbindelse oplyses, at helårsboliger, der af skattemynderen lovligt anvendes til fritidsbolig, og hvor der betales ejendomsværdiskat, kan omfattes af reglerne i ligningslovens § 15 O. Dette fremgår nu af lovforslagets bemærkninger.</p> <p>Efter gældende praksis er en husbåd ikke at anse for en fast ejendom, og der betales heller ikke ejendomsværdiskat af en husbåd. Derfor er husbåde ikke omfattet af de foreslåede regler i ligningslovens §§ 15 O, 15 P og 15 Q.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Airbnb ønsker afgrænsningen mellem privat og erhvervsmæssig udlejning specificeret i bemærkningerne.</p> <p>Airbnb ønsker afklaret, om de foreslåede bestemmelser alene finder anvendelse for fysiske personer.</p> <p>Airbnb savner en præcisering af, at det ikke er til hinder for anvendelse af den skematiske ordning efter ligningslovens § 15 Q, at udlejer tidligere har anvendt den regnskabsmæssige opgørelse efter ligningslovens § 15 P, stk. 3.</p> <p>Airbnb ønsker præciseret i lovforslaget, at indberetningen efter den foreslåede bestemmelse i skatteindberetningslovens § 4, stk. 1 og 2, alene omfatter udlejning af ejendomme beliggende i Danmark.</p> <p>Airbnb ønsker bekræftet, at der alene skal ske indberetning af oplysning om de samlede indtægter, BBR-nummeret på den enkelte bolig eller alternativt adressen på boligen.</p> <p>Airbnb ønsker præciseret, at formidleren alene har pligt at give op-</p>	<p>Beskrivelsen af de gældende regler er udbygget i lovforslagets bemærkninger.</p> <p>Lovforslaget ændrer ikke ved den nuværende afgrænsning af, at det alene er fysiske personer, der kan anvende reglerne.</p> <p>Lovforslaget ændrer ikke på, at hvis den regnskabsmæssige metode er valgt, kan der ikke senere overgås til anvendelse af bundfradrag. Dette er præciseret i lovforslaget.</p> <p>Det er præciseret i lovforslaget, at indberetningspligten også omfatter ejendomme beliggende i udlandet, som ejes af danske skatteydere.</p> <p>Dog er det tillige præciseret, at udenlandske formidlere af udlejning – da indberetning er frivillig – vil kunne indskrænke indberetningen til alene at omfatte udlejning af boliger beliggende i Danmark.</p> <p>Det er korrekt, at de nævnte oplysninger vil skulle indberettes. Det er imidlertid også nødvendigt, at der sker indberetning af udlejers identitet ved angivelse af den unikke identifikationskode, som udlejer har dannet på Skatteforvaltningens hjemmeside, når indberetningen vedrørende boligen ikke sker ved angivelse af BBR-nummer.</p> <p>Indberetning af udlejers identitet vil ske ved, at udlejer på Skatteforvaltningens hjemmeside kan</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>lysning til skatteyderne om det relevante link til brug for generering af en unik identifikationskode.</p> <p>Airbnb ønsker, at der skal ske indberetning én gang årligt, men kan konstatere, at det af lovforslagets bemærkninger fremgår, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte regler om månedlig indberetning.</p> <p>Airbnb finder, at det er meget tvivlsomt, om databeskyttelsesforordningens artikel 6, stk. 1, litra c, kan udgøre hjemmel for udenlandske virksomheders indberetning på baggrund af en aftale med udlejer.</p>	<p>give sit samtykke til, at der genereres en unik identifikationskode, som altid kan forbindes til vedkommendes CPR-nummer. Formidleren vil således ikke blive gjort bekendt med udlejerens CPR-nummer, men skal ved indberetningen oplyse den unikke identifikationskode.</p> <p>Lovforslaget er rettet til på dette punkt.</p> <p>Lovforslaget er rettet til på dette punkt. Det har hele tiden været hensigten, at der skulle være tale om én årlig indberetning.</p> <p>Den pågældende sætning, som kan læses sådan, at ministeren skulle være bemyndiget til at fastsætte regler om, at der skal indberettes månedligt, er slettet fra lovforslaget.</p> <p>Lovforslagets bemærkninger er rettet til på dette punkt. Efter nærmere overvejelse er databeskyttelsesforordningens artikel 6, stk. 1, nu angivet som hjemmel, herunder særligt litra e og litra f. Herefter kan behandling af data finde sted, hvis behandlingen er nødvendig af hensyn til udførelse af en opgave i samfundets interesse, eller hvis behandlingen er nødvendig for, at den dataansvarlige eller en tredjemand kan forfølge en legitim interesse, medmindre den registreredes interesser eller grundlæggende rettigheder og frihedsrettigheder, der kræver beskyttelse af personoplysninger, går forud herfor,</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Airbnb henviser til, at det af den politiske aftale om bedre vilkår for vækst og korrekt skattebetaling i dele- og platformøkonomi fremgår, at udenlandske platformes behandling af personoplysninger skal baseres på samtykke.</p>	<p>navnlig hvis den registrerede er et barn.</p> <p>Dette ændrer ikke på de krav, der stilles til de udenlandske platforme for at kunne foretage indberetning.</p> <p>Det er præciseret i lovforslagets bemærkninger, at udvekslingen af personoplysninger har hjemmel i databeskyttelsesforordningens artikel 6.</p>
<i>Dansk Byggeri</i>	<p>Dansk Byggeri har ikke bemærkninger til lovforslaget.</p>	
<i>Dansk Erhverv</i>	<p>Dansk Erhverv bemærker overordnet, at det er positivt, at der er fokus på deleøkonomien, og at den skattemæssige regulering heraf sker gennem de almindelige regler på skatteområdet, herunder at privatpersoner ikke beskattes som virksomheder.</p> <p>Dansk Erhverv påpeger, at det i forlængelse af lovforslaget skal sikres, at der føres en effektiv kontrol fra myndighedernes side.</p>	<p>Der afsættes 10 mio. kr. årligt fra 2019 til at styrke skattemyndighedernes vejledning af og kontrol med deleøkonomiske platforme. Det skal bidrage til korrekt skattebetaling.</p>
<i>Danske Udlejere</i>	<p>Danske Udlejere påpeger, at lovforslaget animerer lejere til at foretage videreudlejning af deres lejligheder, og at forslaget dermed udfordrer boligreguleringslovens regler om fastsættelse af lejen, da vi-</p>	<p>Lovforslaget har til formål at udmønte den skattemæssige del af aftalen vedrørende dele- og platformøkonomi.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>dereudlejning til ferie- og fritidsformål ikke er omfattet af lejelovgivningen. Danske Udlejere opfordrer Skatteministeriet til at belyse, hvilke negative virkninger, de skattemæssige ændringer kan have på lejemarkedet.</p>	<p>Deleøkonomien giver danskerne større valgfrihed og nye muligheder for at tjene penge på at leje f.eks. deres bolig eller bil ud, samtidig med at der skabes mere konkurrence til gavn for brugerne, som får lavere priser og et bredere udvalg af produkter og serviceydelser.</p>
<p><i>DI</i></p>	<p>DI finder det positivt, at reglerne om brugen af de deleøkonomiske platforme præciseres med henblik på at skabe klarhed på området.</p>	
<p><i>Ferieboligweb</i></p>	<p>Ferieboligweb (FW) mener, at der med lovforslaget vil ske en urimelig favorisering af udlejning af ferieboliger gennem bureauer og AirBnb, fordi udlejerne instinktivt vil foretrække et fradrag på 40.000 kr. i stedet for et mindre på 11.000 kr.</p> <p>Resultatet af lovforslaget vil efter FW's opfattelse være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • At en omkostningstung organisering af markedet for sommerhusudlejning favoriseres unødigt. • At lejere skal betale mere for samme fritidshus. • At den private udlejer tjener mindre før skat på grund af stor provision til udlejningsbureau. • At der vil være mindre konkurrence på fritidshusmarkedet. • At udlejningsbureauerne, herunder internationale rejsekoncerner tjener endnu flere penge på udlejning. 	<p>Regeringen ønsker attraktive og gunstige vilkår for deleøkonomien i Danmark, så længe der er styr på skattebetalingen.</p> <p>Det er også årsagen til, at de nye bundfradrag betinges af, at udlejningen sker gennem en tredjepart, der indberetter udlejernes fulde lejeindtægter til skattemyndighederne, som det allerede kendes fra udlejning af fritidshuse. En sådan tredjepart kan fx være en deleøkonomisk platform eller et udlejningsbureau. På lige fod med de store bureauer er det også muligt for små udlejningsbureauer, der indberetter brugernes fulde indtægter, at anvende ordningen.</p> <p>Det er en forudsætning for at kunne foretage indberetningen, at udlejningen formidles på en sådan måde, at formidleren har kendskab til den fulde lejeindtægt. Er der f.eks. tale om en platform, hvor der alene foregår annoncering,</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>FW foreslår, at lovforslaget justeres, så FW og alle tilsvarende formidlere af ferieboliger ligestilles med udenlandske virksomheder, der formidler udlejning af ferieboliger.</p> <p>Ved en sådan ligestilling kan FW efter aftale med udlejer indberette de oplysninger, der er omfattet af indberetningspligten.</p> <p>Forslaget forudsætter, at FW får kendskab til pengestrømmene mellem lejer og udlejer.</p> <p>FW foreslår to modeller for at opnå denne kendskab:</p> <p>Model 1: Udlejer indberetter indtægter fra udlejning til formidleren (f.eks. FW).</p> <p>Model 2: Udlejer udskriver regning for leje af ferieboligen, som sendes til lejer via formidler. Alle betalinger og refusioner sker gennem lejer og udlejer.</p> <p>FW kan ikke anbefale et stort bureaukratisk system, hvor alle økonomiske transaktioner går via en formidler. Det vil også gøre det vanskeligt at opretholde en forretningsmodel, hvor formidler ikke har et ansvar.</p> <p>FW finder, at de foreslåede modeller kan anvendes, indtil den nye type indberetning indføres i 2021. Desuden foreslås, at der for 2018</p>	<p>mens indgåelsen af aftalen om leje og betalingen foregår direkte mellem udlejer og lejer, vil denne forudsætning ikke være opfyldt. Hvis forudsætningen om indberetning af brugerens fulde indtægt ikke kan opfyldes, vil en frivillig indberetning fra sådanne platforme ikke kunne sikre udlejerne det nye store bundfradrag.</p> <p>De to modeller, som foreslås, opfylder ikke disse betingelser.</p> <p>For at opfylde betingelserne, for at udlejer kan få det forhøjede bundfradrag, må formidleren som et minimum være ansvarlig for, at det er den fuldstændige lejeindtægt, der indberettes til Skatteforvaltningen. Det må forudsættes, at formidleren står for opkrævning af den samlede lejeindtægt. Det vil ikke være tilstrækkeligt, at opkrævning og betaling udelukkende overlades til udlejer og lejer.</p> <p>De foreslåede regler ændrer ikke på mulighederne for fortsat at anvende formidlingsmodellen.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>kan ske indberetning efter model 1.</p> <p>FW bemærker afslutningsvis, at man ønsker at bevare en eksisterende og velafprøvet forretningsmodel, der skaber kontakt mellem udlejer og lejer. Herudover bevares konkurrencen på markedet for udlejning af fritidshuse.</p>	
<p><i>Feriehusudlejernes Brancheorganisation</i></p>	<p>Feriehusudlejernes Brancheorganisation (FB) konstaterer med tilfredshed, at der foreslås en årlig indberetning.</p> <p>FB ønsker en klar skelnen mellem ”egen bolig til beboelse” og øvrige boliger, idet FB antager, at der vil være en sammenhæng med lovforslaget om forslag til ændring af lov om sommerhuse og campering (korttidsudlejning af egen helårsbolig), der kommer til at indeholde begrænsningen på 70-100 dages udlejning på egen bolig.</p> <p>FB foreslår derfor, at det fremgår eksplicit af bemærkningerne, at bestemmelsen i ligningslovens § 15 Q kun omfatter boliger, som ejeren eller lejeren benytter som egen helårsbolig med registrering af folkeregisteradresse, og som samtidig bliver omfattet af nye regler om en tidsmæssig begrænsning i udlejningen. Alle andre helårsboliger, hvor der ikke er registreret folkeregisteradresse, og som lovligt må benyttes til korttidsudlejning, er dermed ikke omfattet af ligningslovens § 15 Q.</p>	<p>Lovforslaget ændrer ikke på de gældende regler for sondringen mellem fritidsboliger og helårsboliger i ligningslovens §§ 15 O og 15 P.</p> <p>Reglerne i ligningslovens § 15 P og den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 15 Q omfatter derfor alene boliger, som ejeren eller lejeren benytter som egen helårsbolig.</p> <p>Hvis der er tale om en helårsbolig, som ejeren anvender som fritidsbolig, og som lovligt kan anvendes som fritidsbolig, kan ejeren anvende ligningslovens § 15 O.</p> <p>Hvis ejeren ikke selv anvender helårsboligen, men alene udlejer den, og der ikke betales ejendomsværdiskat af ejendommen, vil regelsættet i ligningslovens §§ 15 O, 15 P og 15 Q ikke kunne anvendes. I dette tilfælde opgøres resultatet efter statsskattelovens regler.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>FB nævner, at det af lovforslagets bemærkninger fremgår, at indberetning af lejeindtægter ændres til månedligt, og at det bør præciseres, at indberetningen skal være årlig som nævnt.</p> <p>FB finder det særdeles vigtigt, at man i lovforslaget har bevaret indberetning om ejendomsnummer i Bygnings- og Boligregistret (BBR-nummer). Fordelene herved er, at myndighederne kan følge lejeindtægterne til en unik bolig.</p> <p>FB henviser til, at det fremgår af lovforslagets bemærkninger, at udenlandske virksomheder ikke har adgang til BBR-registeret, hvilket ikke umiddelbart er korrekt, da alle har adgang til at indhente et BBR-nummer på OIS-databasen.</p> <p>FB gør opmærksom på, at udlejning kan ske gennem en række af formidlere. I den forbindelse påpeges det, at dette kan føre til flere indberetninger af samme indtægt. FB henviser til, at indberetningen af lejeindtægten, som udlejeren opnår, kan være upræcis.</p>	<p>Hvis der er tale om en helårsbolig, uden at ejeren dér har registreret sin folkeregisteradresse, som lovligt må benyttes til korttidsudlejning, kan bestemmelserne i lejeningslovens § 15 O finde anvendelse ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Disse forhold er præciseret i bemærkningerne til lovforslaget.</p> <p>Der henvises til kommentarerne til Airbnbs høringssvar.</p> <p>Det er præciseret i lovforslaget, at oplysning om BBR-nummer kan findes ved opslag på internettet, men at udenlandske virksomheder kan have vanskeligheder ved at finde disse oplysninger end danske.</p> <p>Det er i lovforslagets bemærkninger præciseret, at indberetningspligten påhviler den formidler, der formidler udlejningen for den skattepligtige. Det vil alene være den formidler, der er nærmest udlejeren, der vil have de nødvendige oplysninger til at opfylde indberet-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Foreningen for Platformsokonomi i Danmark (FDP)</i></p>	<p>Foreningen for Platformsokonomi i Danmark (FDP) er meget positive over for regeringens initiativ og udkastet til lovforslaget.</p> <p>FDP bemærker, at hvis dele- og platformsokonomien skal indfri sit potentiale med at sikre øget vækst, velstand og forbrugervelfærd gennem bedre ressourceudnyttelse, skal det ske på ordentlige vilkår og i harmoni med velfærdssamfundets værdier, hvilket indebærer korrekt og automatisk indberetning af skat. Der er derfor ros til aftalepartierne.</p> <p>FDP påpeger, at de nye og forhøjede fradrag vil betyde, at den deleøkonomiske aktivitet vil stige til glæde og gavn for samfundet.</p> <p>FDP opfordrer til, at den fornuftige regulatoriske ramme for bolig, bil og bådudlejning spredes til flere områder, f.eks. trailere og landbrugsmaskiner i biludlejningsfradraget og lagerplads, parkeringsplads, kontorplads, festlokaler og lign. i boligfradraget.</p> <p>FDP foreslår endvidere et generelt deleøkonomisk fradrag ved udlejning af private genstande, betinget af indberetning af indkomst via</p>	<p>ningspligten, hvorfor indberetningspligten bør påhvile denne formidler.</p> <p>Fastsættelsen af, hvilke aktiver der skal omfattes af skematiske regler, beror på en politisk prioritering. Ved fastsættelsen af de omfattede aktiver er der blevet lagt vægt på, om der er en vis udbredelse af og sammenhæng mellem - de omfattede aktiver, samt værdien af dem. Hertil kommer, at en udvidelse af omfattede aktiver alt andet lige vil kræve øget finansiering.</p> <p>Det er blevet vurderet mest hensigtsmæssigt at fastsætte skematiske regler for aktiver med en relativt høj værdi og et relativt højt udgiftsniveau, da fradraget træder i</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>platformene. Fradraget kunne være på 10.000 kr. årligt.</p> <p>Herudover har FPD en række bemærkninger vedrørende samspillet mellem deleøkonomi og den danske model på arbejdsmarkedet.</p> <p>Afslutningsvist bemærker FPD, at de er klar til at påtage sig ansvar, bl.a. gennem en ny mærkningsordning, og at FPD ser frem til fremtidige politiske initiativer på området.</p>	<p>stedet for at fradrage de faktiske udgifter. Et fradrag for aktiver, hvor udgifterne til udlejning er meget lave vil virke som skattefritagelse af indkomst fra nærmere angivne aktiviteter.</p> <p>Samspillet mellem deleøkonomi og den danske model på arbejdsmarkedet ligger uden for rammerne for dette lovforslag.</p>
<p><i>FSR – Danske Revisor</i></p>	<p>FSR beder Skatteministeriet præcisere, hvorvidt der er fradrag for udgiften til udlejningsbureauet – også i de tilfælde, hvor den skematiske ordning benyttes.</p> <p>FSR bemærker, at bemærkningerne til § 1, nr. 2, også indeholder bemærkninger, som vedrører de eksisterende bestemmelse i ligningslovens § 15 P, stk. 1-3, der ikke foreslås ændret. FSR finder, at de foreslåede bemærkninger på nogle punkter ikke er i overensstemmelse med den gældende praksis, som er udtrykt i den seneste udgave af Den Juridiske Vejledning. Det anføres bl.a. i bemærkningerne, at hvis en andels-</p>	<p>Lovforslaget ændrer ikke ved den nuværende skattemæssige behandling af udgifter, såfremt udlejningen foregår via et udlejningsbureau. Betaler udlejeret et gebyr til en formidler af lejeaftalen, indgår dette gebyr ikke i bruttolejeindtægten. Dette er præciseret i lovforslaget.</p> <p>Lovforslaget er justeret i overensstemmelse med FSR's bemærkninger.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>haver eller lejer udlejer hele boligen til beboelse i en del af indkomståret, beregnes der også alene et forholdsmæssigt bundfradrag, hvilket ikke er korrekt, idet der kan beregnes fuldt bundfradrag, uanset at boligen kun har været udlejet en del af året. FSR foreslår derfor, at den del af bemærkningerne, der omtaler ligningslovens § 15 P, stk. 1-3 udelades.</p> <p>For så vidt angår det foreslåede fradrag for bil-, båd- og campingvognudlejning bemærker FSR, at bemærkningerne hertil vedrørende selvstændig erhvervsvirksomhed kan give anledning til en opfattelse af, at hvis indtægterne ved udlejning overstiger 10.000 kr., skal udlejningsaktiviteten anses for selvstændig erhvervsvirksomhed.</p> <p>FSR opfordrer til, at det i bemærkningerne til det foreslåede fradrag for bil-, båd- og campingvognudlejning præciseres, at det alene er personer, der har udlejningsaktivitet, der i henhold til den gældende praksis anses for hobbyvirksomhed, der er berettigede til fradrag. Alternativt foreslår FSR, at det i</p>	<p>Det fremgår af bemærkningerne, at ”Vurderingen af, om en udlejning sker som led i erhvervsmæssig virksomhed, sker efter den gældende praksis for vurdering af, hvornår der foreligger erhvervsmæssig virksomhed.” Den efterfølgende bemærkning om, at hvis den samlede indkomst fra udlejningen ikke overstiger bundfradraget, så vil der ikke være tale om erhvervsmæssig virksomhed, hvis udlejningen ikke har sammenhæng med anden erhvervsmæssig virksomhed, ændrer ikke herpå. Den nævnte bemærkning tjener til oplysning for de personer, der udlejer i beskedent omfang og har en indkomst, der ikke overstiger bundfradraget.</p> <p>Det vurderes, at begrebet hobbyvirksomhed ikke er egnet til at definere de private lejlighedsvisse udlejningsaktivitet. Betingelsen om, at udlejningen ikke må være et led i erhvervsmæssig virksomhed, vurderes at være en tydelig afgrænsning af udlejningsaktiviteten. Endvidere vurderes det ikke nødven-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>bemærkningerne præciseres, hvornår der er tale om erhvervmæssig virksomhed.</p> <p>Endeligt bemærker FSR vedrørende det foreslåede fradrag for bil-, båd- og campingvognudlejning, at såfremt en ejer af et aktiv overlader aktivet til et familiemedlem med henblik på videreudlejning til tredjemand, skal dette i skattemæssig henseende anses for en udlejning af aktivet, som vil medføre fortabelse af muligheden for fradraget, medmindre udlejningen indberettes. FSR opfordrer til, at dette præciseres i bemærkningerne, eller at bestemmelsen i stedet udformes, så dette ikke er tilfældet.</p>	<p>dig med en mere omfattende gennemgang af, hvornår der foreligger erhvervmæssig virksomhed.</p> <p>Det vil komme an på en konkret vurdering, hvordan et udlån til et familiemedlem i skattemæssig forstand kan karakteriseres. Hvis aktivet overlades til et familiemedlem alene med henblik på videreudlejning, vil lejeindtægten være skattepligtig hos ejeren – og ikke familiemedlemmet. Det er korrekt, at indkomsten herfra i et sådant tilfælde fra og med indkomståret 2021 skal indberettes, hvis ejeren skal kunne gøre brug af fradraget. Bemærkningerne er justeret i overensstemmelse hermed.</p>
<p><i>GoMore</i></p>	<p>GoMore er positiv over for en standardisering af fradraget ved privat biludlejning, der gør det mere enkelt for deres medlemmer at betale skat.</p> <p>GoMore ser dog alvorlige udfordringer i forbindelse med aftalen og påpeger, at aftalen ikke vil fremme deleøkonomi sammenlignet med gældende regler. GoMore anfører, at det for de fleste udlejere af private biler vil være mere fordelagtigt at fratække de faktiske udgifter end at benytte standardfradraget på 10.000 kr. GoMore har opstillet to konkrete eksempler herpå.</p>	<p>Bundfradraget på 10.000 kr. er målrettet personer, der udlejer i mindre omfang.</p> <p>I de af GoMore opstillede eksempler er en forholdsvis stor del af årets samlede kørsel udlejning, henholdsvis 25 pct. og 34 pct., hvilket giver mulighed for et relativt stort regnskabsmæssigt fradrag. Der vil efter forslaget fortsat være mulighed for at lave en regnskabsmæssig opgørelse i stedet for at benytte det foreslåede standardiserede fradrag.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>GoMore henviser til, at flere af de store deleøkonomiske virksomheder bliver tilgodeset i højere grad, da de foreslåede regler for boligudlejning indeholder et højere bundfradrag, at kun 60 pct. af den del, der overstiger bundfradraget, beskattes, og at denne del beskattes som kapitalindkomst.</p> <p>GoMore bemærker, at favoriseringen af boliger ikke er rimelig eller hensigtsmæssig, og at mobilitetsforbedringer er af samfundsmæssig værdi. GoMore bemærker endvidere, at provenutabet ved yderligere fradrag for privat biludlejning formodentlig er nul.</p> <p>GoMore foreslår konkret, at bundfradraget på de 10.000 kr. suppleres med et fradrag på 1,94 kr. pr. udlejet km, sådan som regeringen oprindeligt havde lagt op til i sit udspil i oktober 2017.</p>	<p>Bil-, båd- og campingvognudlejning kan ikke sammenlignes direkte med boligudlejning, da aktivernes værdi og udgiftsniveauet ved udlejning er forskellige. Dette afspejles i forskelle i størrelsen på fradragene.</p> <p>Det foreslås ikke at ændre på, at indkomst fra privat biludlejning m.v. beskattes som personlig indkomst, da dette er det almindelige udgangspunkt for indkomst fra udlejning af aktiver. For ejerboliger beskattes indkomsten fra udlejning efter gældende regler som kapitalindkomst. Dette har en sammenhæng med de øvrige beskatningsregler for ejerboliger. For at gøre beskatningen ensartet på tværs af boligtyper foreslås det, at også lejere og andelshaveres indkomst fra udlejning af deres boliger gøres til kapitalindkomst.</p> <p>Det foreslås netop at indføre et særligt fradrag for bl.a. biludlejning, fordi regeringen gerne vil understøtte de mobilitetsforbedringer, som bedre udnyttelse af private biler gennem udlejning kan medføre. Indførelse af et fradrag kræver finansiering, og forhøjelse af et fradrag kræver yderligere finansiering.</p> <p>Der foreslås et fast bundfradrag for at sikre en automatisk administration, der baseres på tredjepartsindberetninger, hvilket mindsker risikoen for fejl og snyd. En variabel faktor, som det af GoMore foreslåede tillæg, ville betyde, at udlejerne selv skulle fremkomme med</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Herudover foreslår GoMore, at aftalekredsen nedsætter en arbejdsgruppe, der skal se på mulighederne for at ligestille danske og udenlandske deleøkonomiske virksomheder.</p>	<p>oplysninger, der ville få betydning for fradragets størrelse. Alternativt ville der skulle pålægges platformene en betydelig administrativ byrde ved at indsamle og indbetjene disse oplysninger.</p> <p>Lovforslaget udmønter den politiske aftale. I øvrigt bemærkes, at det indgår i den politiske aftale om dele- og platformøkonomi, at der skal nedsættes et deleøkonomisk råd med deltagelse af blandt andre arbejdsmarkedets parter og erhvervslivet.</p>
<i>Grundejernes Investeringsfond</i>	<p>Grundejernes Investeringsfond har ikke bemærkninger til lovforslaget.</p>	
<i>HappyHelper</i>	<p>HappyHelper har læst lovforslaget med interesse, men også med betvivelse.</p> <p>HappyHelper er meget glade over regeringen og Folketingets partiers tilgang til digitale platforme. HappyHelper er dog ærgerlige over, at forslaget ikke omfatter arbejdsplatforme.</p>	<p>En indberetningspligt på arbejdsplatforme ligger uden for rammerne af den politiske aftale.</p> <p>Forslaget om indberetning – også for arbejdsplatforme – vil dog indgå i de fremtidige overvejelser på det deleøkonomiske område.</p>
<i>HomeAway</i>	<p>HomeAway ser gerne, at en løsning om indberetning bliver så ubureaukratisk som muligt og hilser derfor en årlig indberetning velkommen.</p> <p>Dernæst ser HomeAway gerne, at de danske myndigheder indleder</p>	<p>Den systemmæssige i form af API'et er netop udtænkt som en ubureaukratisk løsning, der gør indberetning nem.</p> <p>Der kvitteres for ønsket om dialog, som også skattemyndighederne er interesserede i.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>LLO – Lejernes Landsorganisation</i></p>	<p>en dialog med de berørte virksomheder om udviklingen af den digitale indberetningsløsning.</p> <p>Det er LLO's opfattelse, at den fastsatte periode for korttidsudlejning er for lang, at de nye regler ikke sikrer lejernes mulighed for at benytte deleøkonomiske boligtilbud, og at de foreslåede regler ikke er tilpasset lejeloven.</p>	<p>Der henvises til kommentaren til Danske Udlejere.</p>
<p><i>SEGES</i></p>	<p>SEGES ønsker bekræftet, at det fortsat er den faktiske benyttelse, der er afgørende for, om en udlejning er omfattet af reglerne i ligningslovens §§ 15 O, 15 P eller 15 Q.</p> <p>Det ønskes bekræftet, at det også er den faktiske anvendelse, der er afgørende for, om en udlejning er omfattet af reglerne i ligningslovens §§ 15 O, 15 P eller 15 Q, hvis ejendommen er erhvervet som helårsbolig, men efterfølgende er overgået til anvendelse som fritidsbolig.</p> <p>SEGES kommenterer beskrivelsen for anvendelsen af bundfradraget i de situationer, hvor der både sker udlejning gennem et bureau og privat udlejning.</p> <p>SEGES finder det forkert, at bundfradragene skal anvendes, hvor lejeindtægterne er størst, og opstiller en række yderligere eksempler, der ønskes kommenteret.</p>	<p>Dette kan bekræftes, når den faktiske benyttelse er lovlig.</p> <p>Dette kan bekræftes, når den faktiske benyttelse er lovlig.</p> <p>SEGES' overordnede udlægning af reglerne kan ikke bekræftes. Hvis en udlejer både lejer ud gennem bureau og udlejer privat, skal der ved beregningen af bundfradraget anvendes den udlejning, der giver det højeste bundfradrag. Det svarer også til de gældende regler.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p><i>Situation 1</i> Udlejning via bureau: 30.000 kr. Udlejning privat: 35.000 kr.</p> <p>SEGES finder, at bundfradraget må være 30.000 kr.</p> <p><i>Situation 2</i> Udlejning via bureau: 7.000 kr. Udlejning privat: 7.000 kr.</p> <p>SEGES finder, at bundfradraget må være 11.000 kr.</p> <p><i>Situation 3</i> Udlejning via bureau: 17.000 kr. Udlejning privat: 17.000 kr.</p> <p>SEGES finder, at bundfradraget må være 17.000 kr.</p> <p>Vedr. langtidsudlejning spørges der til, hvorledes lejeaftaler uden et sluttidspunkt skal behandles. SEGES finder, at reglerne om langtidsudleje bør finde anvendelse, selvom udlejning ophører ved lejers opsigelse efter en måned.</p> <p>Endvidere spørger SEGES til, om udlejning af motorcykler, scootere, vandscootere m.v. ikke skal medtages i det foreslåede fradrag for bil-, båd- og campingvognudlejning.</p>	<p>Dette kan bekræftes.</p> <p>De nævnte udlejningsindtægter udgør i alt 14.000 kr. Det kan bekræftes, at bundfradraget vil være 11.000 kr.</p> <p>Dette kan bekræftes.</p> <p>Det er et krav efter bestemmelsen, at udlejningen eller fremlejningen sker i en sammenhængende periode på mindst 4 måneder, og dermed at hensigten har været, at der skal være tale om langtidsudlejning. Hvis en lejekontrakt ophører før tid på grund af uforudsete begivenheder, f.eks. ved lejers opsigelse før tid, vil der stadig være tale om langtidsudlejning efter bestemmelsen.</p> <p>De nævnte aktiver er ikke omfattet af det foreslåede fradrag for bil-, båd- og campingvognudlejning. Den foreslåede bestemmelse § 15 R i ligningsloven er udformet med en udtømmende opremsning af de</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Endelig mener SEGES ikke, at der med udformningen af den foreslåede § 15 R i ligningsloven er et helt klart krav om, at den fulde lejeindtægt skal indberettes for at få fradraget for bil-, båd- og campingvognudlejning. SEGES spørger til, hvordan fradraget skal opgøres, når der udlejes både gennem en platform og privat.</p> <p>SEGES bemærker, at der ikke er en tilsvarende ikrafttrædelsesbestemmelse for udlejning af fritidshuse som den ikrafttrædelsesbestemmelse, der gælder for helårshuse.</p> <p>SEGES bemærker, at kravene om, at boligen tjener til bolig/at fritidshuset benyttes til private formål, ikke fremgår direkte af de gældende bestemmelser. Hvis det skal være et krav, bør det indskrives i lovbestemmelsen.</p>	<p>omfattede aktiver. Ved fastsættelsen af omfattede aktiver er der blevet lagt vægt på, om der er en vis udbredelse af- og sammenhæng mellem - de omfattede aktiver, samt værdien af dem.</p> <p>Bestemmelsen er blevet præciseret, så det tydeligt fremgår, at det er indkomstårets samlede lejeindtægter fra de omfattede aktiver, der skal indberettes. Det bemærkes i øvrigt, at det foreslås, at dette krav først skal gælde fra og med indkomståret 2021.</p> <p>Da indkomstårets samlede lejeindtægter fra de omfattede aktiver skal indberettes, kan der ikke laves en blandet opgørelse, som SEGES spørger til.</p> <p>Der findes allerede en ordning med et forhøjet bundfradrag ved udlejning af fritidshuse, når lejeindtægten indberettes. Der er derfor ikke behov for en særlig ikrafttrædelsesbestemmelse som den bestemmelse, der gælder for helårshuse, hvor der ikke i forvejen findes en indberetningsordning.</p> <p>Bestemmelsen om, at det er en forudsætning, at der er tale om, at boligen tjener til bolig for ejeren/lejereren fremgår allerede af ligningslovens § 15 P ("egen bolig"). Ejendomsværdiskatteloven forudsætter for fritidshuse, at ejeren kan benytte fritidshuset. På baggrund af SEGES bemærkninger er det dog tydeliggjort i lovforslaget.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>SEGES spørger, om ligningslovens § 15 O kan anvendes i de tilfælde, hvor ejeren ikke selv benytter fritidshuset.</p> <p>SEGES ønsker bekræftet, at ligningslovens § 15 P kan anvendes, selvom ejeren konkret ikke bor i boligen.</p> <p>Hvis de sidste to spørgsmål besvares benægtende finder SEGES, at det bør fremgå af lovens ordlyd.</p>	<p>Det afgørende er, at ejeren har mulighed for at anvende fritidshuset. Hvis ejeren har afskrevet sig retten til at anvende fritidshuset, vil der være tale om erhvervs-mæssig udlejning, der kræver Erhvervsstyrelsens tilladelse.</p> <p>Reglerne gælder for ikke erhvervs-mæssig udlejning af en helårsbolig, som ejeren selv benytter til beboelse (har rådighed over), samt for en lejers fremleje af en lejelejlighed, som fremlejereren anvender til beboelse.</p> <p>Det er vurderingen, at dette allerede fremgår af reglerne.</p>
<p><i>SRF Skattefaglig Forening</i></p>	<p>SRF har særligt fokus på bestemmelsen om bundfradraget i de situationer, hvor helårsejendommen skifter ejer i løbet af indkomståret.</p> <p>Af den foreslåede formulering af ligningslovens § 15 Q, stk. 3, 3. pkt., fremgår, at hvis ejendommen skifter ejer i løbet af indkomståret, beregnes bundfradraget alene ud fra ejerperioden.</p> <p>SRF bemærker, at bestemmelsen ikke er nærmere omtalt i bemærkningerne, men forstår bestemmelsen således, at der skal ske reduktion af bundfradraget ved korttidsudlejning af en helårsbolig, som udlejer ikke har været lejer eller ejer af i hele indkomståret. Tilsvarende bestemmelsen i ligningslovens § 15 P, stk. 1, 5. pkt.</p>	<p>Den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 15 Q om korttidsudlejning af helårsboliger er ændret således, at der ved ejerskifte/lejer-skifte i løbet af et indkomståret er et fuldt bundfradrag til både den nye og den tidligere ejer/lejer. Det svarer til de regler, der gælder for udlejning af fritidshuse.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>SRF ønsker bestemmelsen nærmere omtalt i lovforslagets bemærkninger. SRF ønsker formuleringen ændret, så det præciseres, at den også omfatter lejligheder og andelsboliger. Desuden ønsker SRF bestemmelsen flyttet fra ligningslovens § 15 Q, stk. 3, 3. pkt., til ligningslovens § 15 Q, stk. 1, der omhandler bundfradragsmetoden.</p> <p>Af de specielle bemærkninger fremgår, at der skal beregnes forholdsmæssige bundfradrag, hvis en ejendom både korttids- og langtidsudlejes. SRF ønsker dette præciseret i lovteksten.</p>	<p>Det er præciseret i lovforslaget, som foreslået af SRF, at bestemmelsen også omfatter lejligheder og andelsboliger. Bestemmelsen i ligningslovens § 15 Q, stk. 3, 3. pkt., udgår som konsekvens heraf.</p> <p>Det er præciseret i lovteksten, at hvis en ejendom i løbet af et indkomstår både udlejes efter ligningslovens § 15 P og § 15 Q, sker der en forholdsmæssig fordeling af bundfradrag.</p>
<p><i>Udbetaling Danmark</i></p>	<p>Udbetaling Danmark oplyser, at en borger, der modtager boligstøtte, får udbetalt en foreløbig boligstøtte forud for hver måned. Når måneden er gået skal Udbetaling Danmark genberegne månedens boligstøtte på baggrund af de faktiske indkomstforhold, som fremgår af indkomstregisteret.</p> <p>Afhængig af hvordan indberetningen foretages, kan det have betydning for beregning af boligstøtte.</p> <p>Udbetaling Danmark foreslår i denne forbindelse, at virksomhederne skal indberette den indkomst ved udlejning, som udlejer har haft i de enkelte måneder i den måned, hvor indkomsten er erhvervet.</p>	<p>Udbetaling Danmarks ønske kan ikke imødekommes.</p> <p>Efter lovforslaget vil virksomhederne skulle indberette en gang årligt om udlejerens samlede indkomst, uden at der sker fordeling på de enkelte måneder.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
		<p>Et krav om månedlig indberetning er vurderet at være for byrdefuldt, henset dels til at den nuværende indberetning vedrørende sommerhusudlejning er årlig, dels til ønsket om at sikre at så mange udenlandske platforme som muligt vælger at indberette på vegne af deres brugere.</p>