



Skatteministeriet

10. februar 2021
J.nr. 2020 - 9652

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende særskilt høring af to nye elementer i forslag til Lov om ændring af ligningsloven og lov om spil (Lempelse af BoligJobordningen i 2021, skattefritagelse af visse arbejdsgiverbetalte gavekort til oplevelsesøkonomi i 2021, af arbejdsgiverbetalte covid-19-test m.v. og af tilbagebetalt covid-19-støtte og nedsættelse af procentsatsen for det særlige bidrag til hestevæddeløbssporten).

Morten Bødskov

/ Søren Schou



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Danmarks Teaterforeninger</i>	Danmarks Teaterforeninger har ingen bemærkninger.	
<i>Dansk Automat Brancheforening</i>	Dansk Automat Brancheforening har ingen bemærkninger.	
<i>Danske Biografer</i>	<p>Danske Biografer takker for inddragelse i høringsfasen.</p> <p>Foreningen bemærker, at de tilføjede elementer – om skattefritagelse af arbejdsgiverbetalte covid-19-test og skattefritagelse af tilbagebetalt støtte – til den ny lovgivning efter Danske Biografers opfattelse giver god mening.</p>	
<i>DI</i>	<p>DI hilser de to forslag velkommen.</p> <p>DI opfordrer til, at en klar lovgivningsmæssigt fastsat skattefrihed for covid-19-test udvides til også at gælde arbejdsgiverbetalte vacciner, som gives enten som led i en forretningsrejse, jf. Seruminstutets vaccineanbefalinger, eller som indgår i et nationalt vaccinationsprogram, f.eks. den almindelige influenza-vaccine eller coronavaccinen.</p>	<p>Skattefritagelsen for arbejdsgiverbetalt covid-19-test skal ses i lyset af den helt særlige situation, som covid-19-pandemien udgør. Der er således ikke lagt op til at indføre en mere generel lempelse for beskatning af sundhedsydelser, som ville bidrage til øget ulighed i sundhed. I øvrigt vil en arbejdsgiverbetalt vaccination efter gældende regler være skattefri i en række tilfælde, herunder hvis den efter en konkret vurdering er arbejdsbettinget.</p> <p>For så vidt angår vaccination for covid-19 har Sundhedsministeriet oplyst, at vacciner i privat regi ikke er en mulighed for nuværende, hvorfor en skattefritagelse ikke er relevant på nuværende tidspunkt.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>DI bemærker, at selv om sådanne vacciner har eller kan have en privatøkonomisk værdi for medarbejderen, er den samfundsmæssige værdi så stor, at der ikke bør kunne ske beskatning.</p> <p>DI er opmærksom på, at sådanne vacciner efter gældende regler ofte vil kunne gives skattefrit med henvisning til forskellige bestemmelser vedrørende personalegoder. Især mindre arbejdsgivere bør dog efter DI's opfattelse ikke skulle forholde sig til dette spørgsmål, hvis de tilbyder sådanne vacciner til deres medarbejdere, lige såvel som hverken medarbejdere eller virksomheder bør skulle forholde sig til spørgsmål om eventuel indberetning til skattemyndighederne. Sikres skattefriheden ved lov, bidrager det således også til at simplificere skattesystemet og mindske behovet for administration og kontrol.</p>	<p>Der er ikke grundlag for at konkludere, at en skattefritagelse generelt har en positiv samfundsøkonomisk værdi. Det afhænger af de nærmere omstændigheder.</p> <p>Dertil kommer, at en skattefritagelse ikke kan vurderes isoleret set, men skal ses i forhold til eventuelle alternative muligheder for at opnå samme mulige virkning som en skattefritagelse, blot billigere.</p> <p>Der ses ikke at være særlige grunde til, hvorfor arbejdsgivere ikke bør skulle forholde sig til den skatteretlige behandling af et personalegode i form af en vaccination frem for andre typer personalegoder.</p> <p>Det bemærkes endvidere, at i de tilfælde, hvor vaccinationen er skattefri, fordi den efter en konkret vurdering er arbejdsbetinget, må det antages, at arbejdsgiveren vil have nemt ved at fastslå dette.</p>
<p><i>Digitaliseringsstyrelsen</i></p>	<p>Digitaliseringsstyrelsen bemærker at Skatteministeriet i udkast til lovforslaget ikke har angivet en vurdering af, om skattefritagelsen af tilbagebetalt covid-19-støtte forventes at have implementeringsmæssige konsekvenser for det offentligt. Digitaliseringsstyrelsen beder Skatteministeriet overveje at</p>	<p>En vurdering af de implementeringsmæssige konsekvenser er tilføjet til lovforslaget.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>anføre en vurdering af implementeringskonsekvenserne.</p> <p>Digitaliseringsstyrelsen bemærker at lovforslagets efterlevelse af de syv principper for digitaliseringsklar lovgivning skal beskrives i bemærkningerne til lovforslaget, og en eventuel fravigelse af principperne skal begrundes.</p>	<p>Det vurderes, at lovforslaget opfylder de syv principper om digitaliseringsklar lovgivning.</p>
<p><i>Finanssektorens Arbejdsgiverforening (FA)</i></p>	<p>FA vil gerne kvittere for, at regeringen med lovforslaget skaber større klarhed omkring skattereglerne, således at arbejdsgiverbetalte test for covid-19 mv. og personlige værnemidler, der har til formål at begrænse spredningen af smitte med covid-19, ikke bliver skattepligtige for de ansatte.</p> <p>FA deler regeringens holdning om, at arbejdsgiverne har en central rolle ift. at minimere smitterisikoen på arbejdspladsen. Derfor har finanssektoren siden corona-krisens start også haft stort fokus på at minimere smitterisikoen på arbejdspladsen blandt andet ved i størst muligt omfang at opfordre til hjemmearbejde og indføre interne forholdsregler, der forhindrer, inddæmmer og forsinker mulig smitte på arbejdspladsen.</p>	
<p><i>Finanstilsynet</i></p>	<p>Finanstilsynet har ingen bemærkninger.</p>	
<p><i>FSR – danske revisorer</i></p>	<p>FSR ser positivt på skattefritagelsen af beløb modtaget i henhold til</p>	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>en hjælpepakke som følge af covid-19, og som er tilbagebetalt senest 3 år efter modtagelsen.</p> <p>FSR beder Skatteministeriet om at tilføje et afsnit i bemærkningerne til lovforslaget om, hvornår en skatteyder har modtaget beløbet, for at tydeliggøre overfor skatteyder og Skattestyrelsen, hvornår den 3-årige frist i lovforslaget regnes fra.</p> <p>FSR beder Skatteministeriet tilføje et afsnit om, hvordan det beløb, som skatteyderen skal have tilbagebetalt, forrentes.</p> <p>FSR finder det positivt, at værdien af tests og værnemidler, som er modtaget som led i et ansættelsesforhold mv., foreslås ikke at skulle medregnes til den skattepligtiges indkomst.</p>	<p>Der kan henvises til de specielle bemærkninger til lovforslagets § 1, stk. 1, hvoraf det fremgår, at fristen vil skulle regnes fra det tidspunkt, hvor den skattepligtige har modtaget tilskudsbeløbet via en udbetaling fra myndighederne. Der vil således ikke skulle lægges vægt på retserhvervelsestidspunktet, eller hvornår tilskuddet er bevilget. Et tilskudsbeløb, der er indbetalt på den skattepligtiges konto den 1. marts 2021, vil således skulle være tilbagebetalt til det offentlige senest den 1. marts 2024 som betingelse for, at tilskuddet vil være skattefrit efter forslaget.</p> <p>Det er således det faktiske betalingstidspunkt, der er afgørende, uanset om udbetalingen af beløbet til skatteyderen finder sted før eller efter, at betingelserne for at modtage beløbet er opfyldt.</p> <p>I de tilfælde, hvor tilbagebetaling af beløb modtaget i henhold til en hjælpepakke som følge af covid-19 medfører udbetaling af overskydende skat til den skattepligtige, vil de almindelige regler om forrentning af overskydende skat gælde.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>FSR beder Skatteministeriet om at bekræfte, at arbejdsgiverbetalte covid-19 tests, test for antistoffer for covid-19 og personlige værnemidler ikke er omfattet af bagatelgrænsen for arbejdsrelaterede personalegoder på 6.500 kr. pr. år (2021) samt bagatelgrænsen for mindre personalegoder på 1.200 kr. pr. år (2021).</p> <p>Herudover bemærker FSR desuden, at test for antistoffer til brug for covid-19 blev gratis pr. 12. december 2020, og at der formentlig vil være flere arbejdsgivere, som har stillet covid-19 test, antistof test til rådighed for deres medarbejdere i lighed med personlige værnemidler før den dato. FSR foreslår derfor, at lovforslagets § 1, nr. 4, om skattefritagelse af covid-19-test mv., får virkning fra indkomståret 2020. Det vil give arbejdsgivere mulighed for at anmode om genoptagelse af relevante indberettede oplysninger for arbejdstagere, og på den måde vil arbejdstagere, som har modtaget arbejdsgiverbetalte covid-19 test mv. i indkomståret 2020, blive stillet ens med dem, som har modtaget det samme i indkomståret 2021.</p> <p>FSR beder Skatteministeriet forholde sig til de momsmæssige konsekvenser af lovforslagets § 1, nr. 1, nr. 2 og nr. 4.</p>	<p>Det kan Skatteministeriet ikke bekræfte for så vidt angår de gældende regler. Der henvises til beskrivelsen af de nævnte bagatelgrænser i afsnittet om gældende ret i lovforslagets afsnit 2.3.1. Efter lovforslaget skattefritages goderne i alle tilfælde, og værdien heraf vil således ikke indgå i de nævnte bagatelgrænser.</p> <p>Lovforslaget er ændret som foreslået af FSR, således at skattefritagelsen også får virkning for indkomståret 2020. Det bemærkes, at eftersom covid-19-test mv. omfattes af den lille bagatelgrænse for mindre personalegoder på 1.200 kr. (2021) for alle omfattede goder, vurderes det, at der kun vil være ganske få tilfælde, hvor der er sket indberetning af test mv., som er skattepligtige, fordi de benyttes af private årsager, og værdien af det enkelte gode overstiger 1.200 kr.</p> <p>Lovforslaget ændrer ikke på den momsmæssige opgørelse, hvorfor den ikke er omtalt i forslaget.</p>
<p><i>Landbrug & Fødevarer</i></p>	<p>Landbrug & Fødevarer er meget enig i de foreslåede skattefritagelser af arbejdsgiverbetalte covid-10-</p>	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>test mv. og tilbagebetalt covid-19-støtte.</p> <p>Landbrug & Fødevarer foreslår at udvide den omfattede personkreds, der er nævnt i lovforslagets § 1, nr. 4, således at også selvstændigt erhvervsdrivende og deres husstand skattefrit kan modtage test og værnemidler under henvisning til, at det vil understøtte den samfundsmæssige sundhed i et bredt perspektiv fremadrettet.</p> <p>Landbrug & Fødevarer foreslår endvidere at udvide skattefritagelsen for covid-19-test til også at omfatte vaccinationer i det omfang, de indgår i et vaccinationsprogram udarbejdet af Statens Serum Institut.</p> <p>Forslaget begrundes med, at vaccinationer, der gives i forbindelse med forretningsrejser, er skattepligtige. Mange arbejdstagere, der</p>	<p>Den foreslåede skattefritagelse i lovforslagets § 1, nr. 4, dækker relativt bredt både i form af omfattede goder, og at goderne kan gives til husstanden.</p> <p>Det vurderes, at det ikke er hensigtsmæssigt at udbrede skattefritagelsen til selvstændigt erhvervsdrivende, der derved kan fratække deres private udgifter både for dem selv og deres husstand i den erhvervsmæssige indkomst. Det svarer til reglerne for en lang række andre goder, der er eller kan være skattefrie for ansatte. Når arbejdsgivere m.fl. giver de omfattede goder, vil goderne ikke direkte komme arbejdsgiveren m.fl. selv til gode, og der vil typisk ligge modsatrettede hensyn bag beslutningen om at give goderne. Beslutningen træffes således ud fra en afvejning af, hvad der kommer virksomheden til gode. Det gør sig ikke nødvendigvis gældende for de selvstændigt erhvervsdrivende.</p> <p>Det bemærkes, at hvis vaccinationen efter en konkret vurdering anses for at være arbejdsmæssigt begrundet, vil den være skattefri. Der henvises herudover til kommentaren til DI om udvidelse af skattefritagelsen til at omfatte vaccinationer.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>modtager vaccinationerne, beskattes dog ikke, fordi værdien falder ind under bagatelgrænsen for private eller arbejdsrelaterede personalegoder, hvilket arbejdsgiveren skal administrere.</p> <p>Landbrug & Fødevarer påpeger, at det med forslaget bliver nemmere for den enkelte virksomhed at tage del i det brede samfundsansvar, ligesom det vil være administrativt mindre bebyrdende.</p>	
<i>Lederne</i>	<p>Lederne kvitterer for de to nye elementer i lovforslaget, som de bakker op om.</p> <p>Lederne bemærker, at skattefritagelsen for arbejdsgiverbetalte covid-19-test er afgørende for smitteopsporingen, og for at der kan holdes gang i produktionen herhjemme. Samtidig retter lovforslaget op på den urimelighed, der har været i, at tilbagebetalt støtte har været skattepligtigt.</p>	
<i>Skatterevisorforeningen (SRF)</i>	<p>SRF takker for at blive hørt og har ingen bemærkninger til lovforslaget.</p>	
<i>Ældre Sagen</i>	<p>Ældre Sagen har ingen bemærkninger.</p>	