

Advokatrådet



**ADVOKAT
SAMFUNDET**

Skatteministeriet

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF.: 33 96 97 98

DATO: 22. marts 2024
SAGSNR.: 2024 - 780
ID NR.: 993008

Sendes til: lovgivningogoekonomi@skm.dk; klh@skm.dk; mero@skm.dk.

Høring af forslag til lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatteloven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven (SKM.: 209340), jeres j.nr. 2023-9546.

Ved e-mail af 23. februar 2024 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Ad lovforslagets § 1 om minimumsbeskatningsloven:

Ved lov nr. 1535 af 12. december 2023 vedtog Folketinget lov om en ekstraskat for visse koncernenheder (minimumsbeskatningsloven). Ved loven implementeres Rådets direktiv 2022/2523 af 15. december 2022, der har til formål at sikre en ensartet og konsistent implementering i EU's medlemslande af den del af OECD/G20 rammeaftale om base erosion og profit shifting (BEPS), der omhandler indførelse af en effektiv minimumsbeskatning på mindst 15 pct. af store multinationale koncerner.

Allerede i februar 2024, altså mindre end 3 måneder efter vedtagelsen af minimumsbeskatningslovens, er der tilsyneladende anledning til at ændre den i forvejen overordentlig komplicerede lov om minimumsbeskatning. Ændringerne er tilsyneladende foranlediget af, at koncerner har fundet huller i OECD's regelværk.

Advokatrådet har fuld forståelse for, at regeringen og Folketinget er forpligtet til at gennemføre de af OECD udarbejdede regelændringer for at bringe de danske regler i overensstemmelse med OECD's retningslinjer. Følgende fremgår af lovforslagets bemærkninger (pkt. 2.1.1):

”Det fremgår af minimumsbeskatningslovens § 29, at multinationale koncerner og store nationale koncerner skal beregne en ekstraskat på jurisdiktionsniveau, hvis den effektive skattesats for de hjemmehørende koncernenheder i en jurisdiktion for et regnskabsår er mindre end minimumsskattesatsen på 15 pct.

Ved beregningen af ekstraskatten kan koncernen få nedsat den kvalificerede indkomst, der indgår i beregningen af ekstraskatten, efter reglen om substansbaseret indkomstudelukkelse i minimumsbeskatningslovens § 30. Den kvalificerede indkomst nedsættes med et beløb bestående af summen af 5 pct. af lønomkostninger og 5 pct. af den bogførte værdi af materielle aktiver. Procentsatserne til brug for beregningen af nedsættelsesbeløbet er højere i perioden fra og med 2023 til og med 2032 og er henholdsvis 9,8 pct. og 7,8 pct. i 2024.

Hvis beløbet for den substansbaserede indkomstudelukkelse overstiger koncernens samlede kvalificerede indkomst i jurisdiktionen, medfører det, at der for denne jurisdiktion ikke beregnes ekstraskat.

Det følger endvidere af de minimis-reglen i minimumsbeskatningslovens § 32, at den ekstraskat, der skal betales for de koncernenheder, der er hjemmehørende i samme jurisdiktion, ansættes til nul for et regnskabsår, hvis de gennemsnitlige kvalificerede indtægter i alle de koncernenheder, der er hjemmehørende i denne jurisdiktion, er mindre end 10 mio. euro, og den gennemsnitlige kvalificerede indkomst er mindre end 1 mio. euro.”

På den baggrund kan det synes tvivlsomt om det oprindelige regelsæt gav mening, eller om det var baseret på vanskelige undersøgelser, målinger og opgørelser, der nok fra en teoretisk, økonomisk synsvinkel kan synes rigtige, men som ikke nemt

lader sig oversætte til operationelle, anvendelige, praktiske og forståelige regler. Og tilsvarende er spørgsmålet, om de nu foreslåede ændringer gør OECD's regler mere anvendelige.

Det er Advokatrådets opfattelse, at så kompliceret lovgivning, som der her er tale om, kan være retssikkerhedsmæssigt betænkelig, idet anvendelsen af regler må forventes at give anledning til usikkerhed i forhold til retsstillingen og formentlig mange kontrollsager og efterfølgende retssager.

Meningen med OECD-reglerne er bl.a. at indføre en mindstebeskatning på 15 pct. i alle lande, der er medlemmer af OECD. Det er et spørgsmål, om lande, der ikke ønsker at forhøje selskabsskatten til 15 pct., kan tænkes at være tilbageholdende med at gå aktivt ind i de fornødne, komplicerede undersøgelser og beregninger omfattet af direktivet for at forhøje skatten for nationale selskaber, der indgår i internationale koncerner.

Ad lovforslagets § 2 om ejendomsskatteoven:

Der foreslås en ændring af ejendomsvurderingslovens § 33, stk. 6, hvorefter ejendomsjere kan vælge at fastholde den dækningsafgift, der er betalt i skatteåret 2023, fremfor at betale dækningsafgift af den foreløbige grundværdi pr. 1. januar 2023.

Det foreslås at gøre denne ordning mere fleksibel, idet ejere nu frit kan fastsætte dækningsafgiftsbetalingen til et beløb, der udgør mindst det samme beløb, der er opkrævet i 2023 og højest den opgjorte dækningsafgift iht. den foreløbige grundværdi pr. 1. januar 2023.

Det fremgår af § 33, stk. 6, at denne ordning ikke kan benyttes fsva. ejendomme, som der ikke er opkrævet dækningsafgift for i kalenderåret 2023.

Dette krav bør modificeres, da det skaber problemer for ejendomme, hvor der er bygninger på fremmed grund (som f.eks. havnearealer).

Frem til og med 2023 er dækningsafgiften opkrævet af de pågældende bygninger på fremmed grund, og kommunen har således sendt særskilt opkrævning af dækningsafgift til de respektive ejere på baggrund af bygningsværdien.

Selve moderejendommen (havnearealet) har ikke været opkrævet dækningsafgift, idet der er tale om et ubebygget areal uden en dækningsafgiftspligtig forskelsværdi.

Fra 2024 og frem skal dækningsafgiften opkræves af moderejendommen og således ikke længere af bygningerne på fremmed grund.

Det er derefter op til ejeren af moderejendommen at efteropkræve dette beløb hos de respektive bygningsejere.

Idet der ikke er opkrævet dækningsafgift af moderejendommens ejendomsnummer i 2023, vil det ikke være muligt at benytte sig af den foreslåede ordning om frit at kunne fastsætte dækningsafgiften.

De står derfor til en fuld indfasning af betydelige beløb, der potentielt hviler på fejlbehæftede foreløbige grundlag, som ikke kan ændres.

Man risikerer derfor, at flere ejendomsejere kommer "i klemme", og at disse skal betale en forkert og for høj dækningsafgift i flere år, hvilket er et retssikkerhedsmæssigt problem.

Bestemmelsen bør derfor omformuleres, således at ejere af sådanne moderejendomme får mulighed for frit at fastsætte dækningsafgiftsbetalingen til et beløb, der udgør mindst det samme beløb, der er opkrævet i 2023 for de fremmede bygninger og højest den opgjorte dækningsafgift iht. den foreløbige grundværdi pr. 1. januar 2023 for moderejendommen

Med venlig hilsen



Nicolai Pii
Fagdirektør

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Sendt til mail: lovgivningogoekonomi@skm.dk og cc klh@skm.dk og mero@skm.dk

j.nr. 2023-9546

Vesterbrogade 32
1620 København V

Telefon 33 43 70 00
mail@danskeadvokater.dk
www.danskeadvokater.dk

Dok.nr. D-2024-011874

20. marts 2024

Høringssvar til høring over udkast til forslag til lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatteoven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven

Skatteministeriet har 23. februar 2024 sendt udkast til forslag til lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatteoven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven i høring.

Vi takker for muligheden for at afgive høringssvar. Forslaget har været behandlet i Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters skattefagudvalg. Gennemgangen af forslaget har givet anledning til følgende bemærkninger.

Vedrørende minimumsbeskatningsloven

Danske Advokater og Danmarks Skatteadvokater kan bifalde den foreslåede ændring af minimumsbeskatningslovens § 71, stk. 3, 2. pkt.

Vi foreslår en yderligere præcisering af bestemmelsens ordlyd for at bringe lovens ordlyd i endnu bedre overensstemmelse med direktivet om global minimumsskattesats, og for at undgå tvivl om, hvorvidt der ved den afvigende formulering er tilsigtet en afvigelse fra direktivet.

Artikel 50, stk. 2 i direktivet har følgende ordlyd:

”2. Hvis det ultimative moderskab i en multinational koncern er beliggende i en medlemsstat, som har truffet en beslutning i henhold til denne artikels stk. 1, sikrer de andre medlemsstater end den, hvor det ultimative moderselskab er beliggende, at koncernenhederne i denne koncern i den medlemsstat, hvor de er

beliggende, er underlagt ekstraskatten i henhold til reglen om underbeskattede overskud, der er allokateret til den pågældende medlemsstat for de regnskabsår, der begynder den 31. december 2023, jf. artikel 14.”

Implementeringsbestemmelsen i minimumsbeskatningslovens § 71, stk. 3, vil have følgende ordlyd efter den foreslåede ændring:

*”Stk. 3. Kapitel 12 har virkning for regnskabsår, der påbegyndes den 31. december 2024 eller senere. 549 Kapitel 12 har dog virkning for regnskabsår, der påbegyndes den 31. december 2023 eller senere, når det ultimative moderselskab er hjemmehørende i en **jurisdiktion**, der har valgt at anvende artikel 50 i Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 15. december 2022 om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i Unionen.”*

Ordene ”i en jurisdiktion” bør ændres til ”i en medlemsstat” for at undgå enhver tvivl om, hvorvidt ultimative moderselskaber hjemmehørende i tredjelande, som måtte anvende en ordning, der svarer til ordningen i artikel 50, kunne være omfattet af undtagelsen med den virkning, at de skal beskattes efter reglen om underbeskattet underskud allerede i 2024 og ikke først i 2025 som tiltænkt.

Vi er opmærksomme på, at bestemmelsen må læses således allerede, da kun medlemsstater kan vælge ”at anvende artikel 50”, men dette ville fremgå med endnu større klarhed med den foreslåede ændring.

Vedrørende ejendomsskattelovens § 33, stk. 6

I forhold til ændringerne af reglerne i ejendomsskatteloven er det glædeligt, at der åbnes op for muligheden for at selvansætte den foreløbige dækningsafgift for 2024 til et andet beløb end den i 2023 opkrævede dækningsafgift. Den tidligere regel gav således alene valgfrihed mellem den foreløbige dækningsafgift for 2024 opgjort ud fra den foreløbige grundværdiansættelse pr. 1. januar 2023 eller den i 2023-opkrævede dækningsafgift. Dette var uhensigtsmæssigt.

Selvom den tidligere regel måske primært var rettet mod den situation, hvor den foreløbige dækningsafgift for 2024 opgjort ud fra den foreløbige grundværdiansættelse pr. 1. januar 2023 stiger kraftigt i forhold til den i 2023 opkrævede dækningsafgift, gav den tidligere regel også mulighed for at selvansætte den foreløbige dækningsafgift for 2024 til det samme, som blev opkrævet i 2023, selvom dette medførte en højere foreløbig dækningsafgift for 2024 end hvis den blev opgjort ud fra den foreløbige grundværdiansættelse pr. 1. januar 2023. Dette kunne være hensigtsmæssigt, hvis den foreløbige grundværdi pr. 1. januar 2023 var ansat væsentligt for lavt, idet dette kunne medføre, at der senere ville komme en betydelig efteropkrævning. For udlejede ejendomme er dette en betydelig risiko, idet det ofte vil være vanskeligt at skulle efteropkræve lejerne, hvis der er betalt for lidt i foreløbig dækningsafgift, f.eks. hvis en lejer i mellemtiden er fraflyttet.

Denne mulighed synes ikke at være tiltænkt videreført. Tværtimod fremgår følgende blandt andet i pkt. 2.5.3:

”Beløbet vil dog ikke kunne være lavere end den betalte foreløbige dækningsafgift for skatteåret 2023 eller højere end den fulde foreløbige opgjorte dækningsafgift for det indeværende kalenderår.”

Det er Danske Advokaters og Danmarks Skatteadvokaters opfattelse, at ejendomsjerne bør have frit valg til at selvansætte den foreløbige dækningsafgift for 2024 til et hvilket som helst beløb i intervallet mellem den i 2023 opkrævede dækningsafgift og den fuldt foreløbigt opgjorte dækningsafgift for det indeværende kalenderår. Dette bør tydeligt fremgå af lovtæksten og bemærkningerne.

Afsluttende bemærkninger

Vi står altid gerne til rådighed for uddybende spørgsmål eller dialog.

Med venlig hilsen

Susanne Bager
Juridisk konsulent
Dansk Advokater
su@danskeadvokater.dk

Jakob Skaadstrup Andersen
Advokat
Formand
Danmarks Skatteadvokater

Thomas Booker
Advokat
Medlem af bestyrelsen
Danmarks Skatteadvokater

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Den 22. marts 2024

Høring om lovforslag om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatteloven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven.

Dansk Erhverv kvitterer for modtagelsen af høringen om gennemførelse af OECD's administrative retningslinjer om minimumsbeskatningsreglerne, justering af reglerne om betaling af dækningsafgift på et foreløbigt grundlag, justering af reglerne om 2024- og 2025-vurderinger og ændring af listen over lande, der er omfattet af defensive foranstaltninger, fra den 26-02-2024. Dansk Erhverv har følgende bemærkninger.

Dansk Erhverv har følgende konkrete bemærkning til det videre arbejde med nærværende lov:

Minimumsbeskatning

Dansk Erhverv anerkender, at reglerne om minimumsbeskatning er komplicerede og at der naturligvis skal være et fokus på at lukke skattehuller. Dansk Erhverv vil dog gerne påpege, at behovet for ændringsforslag allerede på nuværende tidspunkt, sætter fingeren på et af de meget ømme punkter i implementeringen af minimumsbeskatning, nemlig at man valgte i EU at kodificere et forslag fra OECD, der ikke var færdigbagt – og som fortsat ikke er færdigt. Dansk Erhverv vil forudse, at der også i de kommende år vil komme ændringsforslag samtidig med, at IT-systemer ikke en gang er klar til at indføre reglerne. Lovgivningsmæssigt har man dermed presset virksomhederne urimeligt meget på baggrund af et politisk ønske fra EU om at udvise handlekraft.

Justering af reglerne for betaling af foreløbig dækningsafgift

Dansk Erhverv vil gerne kvittere for at der er blevet lyttet til erhvervslivets bekymring i forhold til betaling af dækningsafgiften. Mange virksomheder har skullet stå i valget mellem at betale alt for lidt eller alt for meget i foreløbig grundskyld. De får nu en mulighed for at betale det som de mener er tættest på den korrekte betaling for at reducere usikkerheden mest muligt, samt forbedre mulighederne for "korrekt" opkrævning af husleje ifm. erhvervslejemål i dækningsafgiftspligtige kommuner. Forslaget er derfor meget positivt og tiltrængt.

Dansk Erhverv vil dog også benytte lejligheden til at gentage vores ønske omkring et politisk vedtaget loft over hvor meget dækningsafgiften må stige her i overgangsperioden. Nogle erhvervs-ejendomme ser ind i stigninger på flere tusinde procent hvilket selv med de vedtagende stigningsbegrænsninger udgør en meget stor likviditetsbelastning. Der er efter vores opfattelse tale om relativt få ejendomme som bliver ekstraordinært hårdt ramt, hvorfor de varige udgifter for statskassen vurderes at være ikke-nævneværdige.

Justering af reglerne om 2024 og 2025-vurderinger

Dansk Erhverv ser gerne at erhvervslivets muligheder for at få ændret de foreløbige vurderinger udvides således erhvervslivet får samme mulighed som private ift. at få ændret åbenlyse og meget skæve vurderinger, hvilket derfor bør skrives ind i ejendomsvurderingslovens § 89 d. Dansk Erhverv er bekendt med op til flere situationer hvor en midlertidig ejendomsvurdering er åbenlys forkert hvilket også erkendes af Vurderingsstyrelsen, men der er ikke hjemmel til at foretage en justering heraf medmindre det er ifm. fx en købs- eller salgssituation.

Det gælder også i de tilfælde hvor der er tale om et lejer/udlejer forhold hvor den forløbelige ejendomsvurdering er grundlag for beskatningen og dermed lejerfastsættelsen. Det er efter Dansk Erhvervs vurdering at sidestille med problematikkerne som er erkendt i købs- eller salgssituationer. I et lejer/udlejer forhold er der også tale om en købs- og salg situation som dog desværre ikke er direkte nævnt i lovgivningen og derfor ikke omfattet. Det er et stort ønske fra Dansk Erhverv at få rettet op på denne uhensigtsmæssighed via lov således Vurderingsstyrelsens arbejde kan smidiggøres til gavn for begge parter.

Sammenfattende skema ift. ejendomsvurderingerne

Dansk Erhverv er af den opfattelse at ministeriet bør notere sig, at der er tale om en begrænset økonomisk forbedring for erhvervslivet som følge af de forslåede ændringer. For nuværende står der "ingen" hvilket de berørte virksomheder nok ikke er enige i – med positivt fortegn. Roses det som roses bør.

Dansk Erhverv står til rådighed for at uddybe høringssvaret og deltage i det videre arbejde.

Med venlig hilsen

Carl Andersen
Skattepolitisk konsulent

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

lovgivningoekonomi@skm.dk

klh@skm.dk

mero@skm.dk

Gennemførelse af OECD's administrative retningslinjer om minimumsbeskatningsreglerne, justering af reglerne om betaling af dækningsafgift på et foreløbigt grundlag, justering af reglerne om 2024- og 2025-vurderinger og ændring af listen over lande, der er omfattet af defensive foranstaltninger

Skatteministeriet har 23. februar 2024 (j.nr. 2023-9546) udbedt sig Dansk Industris bemærkninger til et udkast til lovforslag om gennemførelse af OECD's administrative retningslinjer om minimumsbeskatningsreglerne, justering af reglerne om betaling af dækningsafgift på et foreløbigt grundlag, justering af reglerne om 2024- og 2025-vurderinger og ændring af listen over lande, der er omfattet af defensive foranstaltninger.

I den anledning bemærkes følgende:

Minimumsbeskatningsreglerne

Som anført i DI's oprindelige høringssvar til lovforslaget om dansk gennemførelse af reglerne om minimumsbeskatning, er DI stærkt bekymret for, hvordan de bagvedliggende internationale regler kommer til at fungere i praksis. Reglerne er i landenes forhandlinger blevet ekstremt komplekse og er behæftet med betydelig uklarhed. Reglerne i det aktuelle lovforslag forsøger at rette op på forhold i reglerne og bestyrker derved bekymringerne vedrørende udformningen og anvendelsen af disse helt ekstraordinært komplekse regler.

Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering har opgjort, at reglerne om global minimumsbeskatning for danske virksomheder medføre 462 mio. kr. i løbende administrative byrder årligt og ca. 185 mio. kr. i administrative omstillingsomkostninger. DI skal gentage opfordringen til, at Skatteministeriet arbejder for, at kompleksiteten af de danske skatteregler samlet set reduceres. Der kan henvises til OECD, der tilsvarende opfordrer til, at landene foretager et eftersyn af eksisterende regler med henblik på at afskaffe og tilpasse dem i det omfang, de ikke længere er nødvendige, fordi de nye regler om global minimumsbeskatning overtager den funktion, de hidtidige regler har haft. Se f.eks. OECD-rapporten "Tax Co-operation for the 21st Century". På

grund af skattereglernes store kompleksitet anbefaler DI, at regeringen hurtigst muligt nedsætter en hurtigarbejdende ekspertgruppe med repræsentanter fra erhvervslivet til at udforme konkrete anbefalinger til oprydning i de danske skatteregler og tilpasning til international standard. Det skønnede provenu fra reglerne om minimusbeskatning bør kunne anvendes til dette.

Justering af reglerne for betaling af foreløbig dækningsafgift

DI kvitterer for den foreslåede justering af reglerne for betaling af foreløbig dækningsafgift i 2024 og 2025 (og indtil udsendelsen af den første almindelige vurdering eller omvurdering). Justeringen vil give ejerne mulighed for selv valgfrit at fastsætte den foreløbige dækningsafgift mellem de to valgmuligheder, der hidtil udgjorde et enten/eller. Nu udgør de henholdsvis top og bund for den foreløbige betaling. Dette er i tråd med DI's ønske, eftersom det i højere grad vil give virksomheder – herunder særligt udlejere af erhvervsjendomme – mulighed for at fastsætte den foreløbige betaling af dækningsafgift så tæt som muligt på den forventede endelige dækningsafgift (som vil blive baseret på endelig 2023-vurdering inklusive stigningsbegrænsning).

DI vil dog gerne benytte lejligheden til fortsat at efterlyse en forbedring af den omtalte stigningsbegrænsning for dækningsafgift – særligt vedrørende 2022 og 2023, hvor den endelige dækningsafgift endnu ikke er opgjort. Specifikt vil DI fremhæve, at – stigningsbegrænsningen til trods – enkelte virksomheder i kommuner med dækningsafgift fortsat kan risikere at blive mødt med en betydelig efteropkrævning af dækningsafgift for 2022 og 2023, hvor den foreløbige dækningsafgift har været baseret på 2021-betalingen (og dermed gamle vurderinger). Det skyldes, at den indførte stigningsbegrænsning måles relativt i forhold til den endelige dækningsafgift (baseret på endelige 2021-vurderinger, når disse foreligger). Selv om stigningen således i 2022 er begrænset til 10% (af den endelige dækningsafgift) og stigningen i 2023 er begrænset til yderligere 10% (af den endelige dækningsafgift) – en samlet stigning for de to år på 30% af den endelige dækningsafgift – så kan dette i nogle tilfælde udgøre en meget større andel af den betalte dækningsafgift de pågældende (og forudgående) år. Der er således intet, der hindrer, at den samlede efteropkrævning for 2022 og 2023 kan være på flere hundrede procent af den dækningsafgift, virksomheden betalte i 2021.

Derfor skal DI opfordre til, at stigningsbegrænsningen for dækningsafgiften suppleres med et loft over den samlede mulige efteropkrævning for 2022 og 2023 set i forhold til dækningsafgiften i 2021. Som absolut minimum bør efteropkrævningen for de to år tilsammen maksimalt kunne udgøre 100% af den betalte dækningsafgift i 2021. Helst ser DI selvfølgelig gerne et lavere maksimum på 50% eller 25% af 2021-dækningsafgiften (for de to års efteropkrævning under ét).

Da der trods alt er relativt få virksomheder, der vil opleve meget høje efteropkrævninger, må provenutabet forbundet med et sådant loft være beskedent. Men for den enkelte virksomhed vil loftet have stor betydning. Og der er noget fundamentalt problematisk ved, at det er virksomhederne – og ikke staten – der skal bære omkostningen ved, at vurderingerne ikke var på plads ved ikrafttræden af den nye lovgivning, sådan som det var forudsat i den oprindelige boligaftale. For de virksomheder,

som bliver mødt med betydelige efteropkrævninger for 2022 og 2023, vil dette føles særdeles uretfærdigt, ligesom der i mange tilfælde vil være tale om udlejere af erhvervsjendomme, som ingen realistisk mulighed har for at sende regningen videre til de lejere, der brugte ejendommen de pågældende år.

Justering af reglerne om 2024 og 2025-vurderinger

Da det siden seneste lovændring har vist sig, at systemet kan understøtte en ændret praksis, lægger lovforslagets pkt. 2.6. op til, at der ved udarbejdelsen af 2024- og 2025-vurderinger sker indeksering til 2024-/2025-prisniveau med anvendelse af de foreløbige 2022- og 2023-vurderinger. Der argumenteres med, at det bør sikres, at alle ejendomme behandles ens, og at det foreløbige beskatningsgrundlag bliver så retvisende som muligt. I lov nr. 379 af 3. juni 2023 besluttedes ellers, at de foreløbige 2022- og 2023-vurderinger ikke skulle indekseres til 2024-/2025-prisniveau.

DI kan konstatere, at der med indekseringen med for stor sandsynlighed ikke vil nås et resultat, der ligger tættere på det endelige, fordi de vurderinger, der nu forligger, er på baggrund af data fra handler de foregående fem år. Det betyder, at de stigninger, der ses i ejendomsskatten nu, ikke indgår i de anvendte prisdata, og DI formoder, at disse vil blive påvirket negativt. Derfor opfordrer DI til, at indeksering udelades, således at lov nr. 379 af 3. juni 2023 fastholdes på dette punkt.

Med venlig hilsen

Jacob Bræstrup
Skattepolitisk chef



Danske Rederier

Høringssvar vedrørende udkast til "Forslag til Lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatteloven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven (Gennemførelse af OECD's administrative retningslinjer om minimumsbeskatningsreglerne, justering af reglerne om betaling af dækningsafgift på et foreløbigt grundlag, justering af reglerne om 2024- og 2025-vurderinger og ændring af listen over lande, der er omfattet af defensive foranstaltninger)"

Danske Rederier takker for muligheden for at afgive høringssvar vedrørende ovennævnte udkast til lov- og ændringslovforslag.

Under de givne omstændigheder, hvor dansk lovgivning – via EU's Minimumsbeskatningsdirektiv - er underlagt tvungen implementering af OECD's administrative retningslinjer om minimumsbeskatningsreglerne mv., har vi ingen specifikke bemærkninger til ændringen af Minimumsbeskatningsloven, der efter vores opfattelse er en direkte implementering af OECDs administrative retningslinjer.

Som Danmarks største eksportindustri, er danske rederier særligt udsatte over for ændringer i internationale skatteregler. Det er derfor afgørende, at de tiltag, der implementeres, ikke utilsigtet skader danske virksomheders internationale konkurrenceevne og muligheder for at drive forretning. Derudover er det os magtpåbyggende, at danske virksomheder ikke påføres nytteløse regler og administrative byrder, der unødigt flytter ressourcer fra virksomhedernes formål og værdiskabelse.

Under henvisning til Danske Rederiers høringssvar om forslag til fastsættelse af defensive foranstaltninger mod lande på EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner (J.nr. 2020-4674) og Danske Rederiers høringssvar om udkast til forslag til opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomst med Trinidad og Tobago (j.nr. 2020-8152) vil vi derfor benytte denne anledning til at fremføre vores generelle bemærkninger til de danske defensive foranstaltninger koblet til listen af lande i Ligningslovens § 5H, stk. 2.

Vores bemærkninger er bygget op som følger:

1. Udfordring for forretning med reel substans ved EU's sortliste
2. Myndighedsressourcer, retssikkerhed og dobbeltbeskatningssaftaler forbundet med EU's sortliste



Danske Rederier

1. Udfordring for forretning med reel substans ved EU's sortliste

Formålet med loven om fastsættelse af defensive foranstaltninger mod lande på EU's sortliste over ikke-samarbejdsvillige skattejurisdiktioner var at ramme lande på EU's sortliste, og dermed presse dem til at efterleve de internationale standarder om skattemæssig transparens.

Problemet ift. EU's sortliste er, at personer og selskaber mv. som udgangspunkt:

- ikke kan fradrage betalinger til interesseforbundne modtagere, der er skattemæssigt hjemmehørende eller registreret i et af de sortlistede lande, og
- ikke på anden vis kan lade sådanne betalinger indgå ved opgørelsen af skattepligtig indkomst.

Praksis siden indførelsen af loven har vist, at loven også påvirker substansselskaber med væsentlig økonomisk tilstedeværelse. Det anbefales at genoverveje reglerne for at undgå utilsigtede konsekvenser for legitime forretninger med reel substans, samt sikre at fokus i de defensive foranstaltninger rettes mod gennemstrømningsenheder.

2. Myndighedsressourcer, retssikkerhed og dobbeltbeskatningsaftaler forbundet med EU's sortliste

Formålet med EU's sortliste er at skabe klarhed over hvilke stater, der ikke lever op til de krav om transparens etc., som er påkrævet fra EU Kommissionens side. Dertil er formålet at motivere de oplyste stater til at rette ind efter EU's kriterier.

Det er muligt for staterne at blive fjernet fra listen igen, hvilket der også er eksempler på. EU's sortliste er et øjebliksbillede, der reflekterer stateres skatteregler og -forvaltning sammenholdt med de krav, der stilles fra EU's side. Både efterlevelsen og kravene er dog foranderlige, hvorfor billedet aldrig vil være endeligt.

På den baggrund forekommer det overilet at ophæve dobbeltbeskatningsoverenskomster og fratage danske virksomheder fradragsmuligheder til de pågældende stater baseret på den nyeste opdatering af EU's sortliste. EU's sortliste opdateres to gange årligt, hvorfor det teoretisk set er muligt, at "Stat X", med hvilken Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst, kan være udeladt af listen, for derefter et halvt år senere at fremgå af listen, for efterfølgende at rette ind og blive fjernet fra listen igen ved den næste opdatering yderligere et halvt år senere.



22. marts 2024

Danske Rederier

Henset til de anvendte ressourcer, der umiddelbart anvendes i Skatteministeriets Departement til at opnå diplomatisk kontakt og forhandle dobbeltbeskatningsoverenskomster på vegne af Danmark, da forekommer det ikke proportionelt, hvis der ikke skal mere til, før Danmark som stat ophæver en sådan aftale.

Uvished tærrer på troværdigheden til de danske skatteregler, når udenlandske investeringer overvejes af danske virksomheder. Sådanne investeringer vil typisk medvirke substans og være af langvarig og strategisk karakter. Det til trods, så kan lovgivningen med de defensive foranstaltninger lede til, at investeringskraft og strategiske beslutninger lægges udenfor Danmark. Det er Danske Rederier's opfattelse, at de danske regler er en overimplementering af Rådsaftalen og at de danske CFC-regler i realiteten allerede opfyldte den danske forpligtelse på tidspunktet for aftalen.

Danske Rederier henstiller hermed venligst til, at behovet for de defensive foranstaltninger genovervejes i lyset af de øvrige værnsregler i dansk skattelovgivning. Alternativt, at proportionaliteten i loven genovervejes. F.eks. kunne det overvejes om stater skal have fremgået af EU's sortliste i minimum et til to år, før restriktionerne vedrørende den pågældende stat træder i kraft.

--ooOoo--

Samlet set ønsker Danske Rederier at sikre, at skattelovgivningen er klar, konsistent og proportionel.

På vegne af Danske Rederier

Aske Breining Nielsen

Specialkonsulent

Kim Lundgaard Hansen

Fra: 1 - ERST Høring <hoering@erst.dk>
Sendt: 22. marts 2024 10:28
Til: lovgivningoekonomi@skm.dk
Cc: klh@skm.dk; mero@skm.dk
Emne: Erhvervsstyrelsens høringssvar vedr. forslag til lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatteoven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven (SKM.: 209340) (j.nr. 2023-9546)(ERST Sagsnr: 2024 - 2655)

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

Kære modtager i Skatteministeriet

Hermed Erhvervsstyrelsens høringssvar vedr. nedenstående høring.

Høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatteoven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven (SKM.: 209340)

Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR) har modtaget lovforslaget i høring.

OBR har følgende vurdering af forslaget administrative konsekvenser for erhvervslivet samt bemærkninger til Skatteministeriets vurdering af Innovations- og Iværksættertjekket.

Administrative konsekvenser

OBR vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet, som ikke overstiger bagatelgrænsen for forelæggelse for Regeringens økonomiudvalg på 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere.

Innovations- og Iværksættertjekket

Skatteministeriet har i forbindelse med præhøringen af lovforslaget vurderet, at Innovations- og Iværksættertjekket ikke er relevant for de konkrete ændringer i lovforslaget. OBR har ingen yderligere bemærkninger hertil.

OBR minder om, at udkast til erhvervsrettet regulering, jf. Vejledning om erhvervsøkonomiske konsekvensvurderinger bør sendes i høring hos OBR så vidt muligt 6 uger før den offentlige høring. OBR skal således vurdere de administrative konsekvenser for erhvervslivet. Erhvervsrettet regulering sendes i præhøring hos OBR via letbyrder@erst.dk.

Kontaktperson vedrørende ovenstående bemærkninger:

Ulver Baunsgaard Christensen
Fuldmægtig
Tlf. direkte 35291849
E-post ulvchr@erst.dk

Med venlig hilsen

Annette Pia Andersen

ERHVERVSSTYRELSEN
Bedre Regulering

Dahlerups Pakhus

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K
Att. Kim Lundgaard Hansen

Sendt digitalt til: til klh@skm.dk, mero@skm.dk og lovgivningogoekonomi@skm.dk

21. marts 2024

Høringssvar til høring af forslag til lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatteoven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven (SKM.: 209340), jf. Skatteministeriets j. nr. 2023-9546

FSR - danske revisorer
Slotsholmsgade 1, 4. sal
DK - 1216 København K

Telefon +45 7225 5703
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

FSR - danske revisorer ("FSR") takker for modtagelse af nærværende udkast til lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatteoven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven (Gennemførelse af OECD's administrative retningslinjer om minimumsbeskatningsreglerne, justering af reglerne om betaling af dækningsafgift på et foreløbigt grundlag, justering af reglerne om 2024- og 2025-vurderinger og ændring af listen over lande, der er omfattet af defensive foranstaltninger), som Skatteministeriet har sendt i høring den 23. februar 2024 med høringsfrist den 22. marts 2024.

Generelle bemærkninger

Formålet med lovforslaget er at gennemføre OECD's seneste administrative retningslinjer om minimumsbeskatningsreglerne. Endvidere foretages justeringer af dels reglerne om betaling af dækningsafgift på et foreløbigt grundlag, dels reglerne om 2024- og 2025-vurderinger. Endelig ændres listen over lande, der er omfattet af defensive foranstaltninger, så listen svarer til EU's sortliste over skattely efter den seneste opdatering den 20. februar 2024.

FSR finder det positivt, at ændringen i minimumsbeskatningsloven gennemføres i overensstemmelse med de administrative retningslinjer, der udsendes af OECD. Vi finder det ligeledes positivt, at der hurtigt foretages ændringer af ligningslovens § 5H, således af denne bringes i overensstemmelse med EU's sortliste.

Vi bemærker dog også, at der er tale om et samlelovforslag uden indholdsmæssig sammenhæng i strid med Justitsministeriets vejledning om lovkvalitet, afsnit 3.2., hvor det bl.a. fremgår at "... ændringslovforslag i almindelighed ikke bør indeholde ændringer af forskellige love (samlelovforslag), hvis der ingen indholdsmæssig sammenhæng er mellem disse ændringer. Det gælder også, selv om der for en umiddelbar betragtning måtte synes at være administrative og praktiske fordele forbundet med at samle de pågældende lovændringer i ét ændringslovforslag i stedet for at fremsætte et ændringslovforslag for hver lov, som ønskes ændret."



Vi har følgende konkrete bemærkninger til de respektive forslag.

Specifikke bemærkninger til minimumsbeskatningsloven

Lovudkastets § 1, nr. 15

FSR er enige i behovet for at justere ordlyden af minimumsbeskatningslovens § 71, stk. 3, 2. pkt., for at bringe virkningsbestemmelsen i overensstemmelse med direktivets artikel 50.

Reglen har til formål at sikre, at hvor en EU-medlemsstat vælger at udskyde implementeringen af direktivet under henvisning til artikel 50, så skal de øvrige EU-medlemsstater sikre, at koncerner med ultimativt moderselskab i den udskydende EU-medlemsstat bliver pålagt en ekstraskat af deres lavt beskattede aktiviteter i moderselskabets hjemland efter reglen om underbeskattet overskud allerede fra og med 31. december 2023. Herved sikres ligebehandling af koncerner med ultimativt moderselskab inden for EU, uanset om nogle EU-medlemsstater har truffet valg om at udskyde implementeringen af direktivet.

Med den foreslåede ændring ændres ordlyden af § 71, stk. 3, 2. pkt., fra at henvise til "den lavt beskattede koncernenhed" til "det ultimative moderselskab". FSR er bekymrede for, at den foreslåede ordlyd kunne fortolkes således, at reglen om underbeskattet overskud skal finde anvendelse på alle koncernens enheder, når det ultimative moderselskab er hjemmehørende i en udskydende EU-medlemsstat – dvs. også for koncernenheder, som er hjemmehørende uden for EU.

FSR forstår, at det ligeså er Skatteministeriets opfattelse, at der alene må og skal opkræves ekstraskat for lavt beskattede enheder, der er hjemmehørende i en udskydende EU-medlemsstat, og at dette alene gælder, når det ultimative moderselskab også er hjemmehørende i en udskydende medlemsstat. Logikken her er, at det ultimative moderselskab, som følge af medlemsstatens udskydelse af implementeringen, ikke vil være underlagt direktivets regel om indkomstregning fra og med 31. december 2023.

Denne dobbelte betingelse fremgår ikke tydeligt af bestemmelsens foreslåede ordlyd, og FSR opfordrer derfor til, at denne dobbelte betingelse indarbejdes direkte i lovteksten for at sikre klarhed om retstilstanden.

Specifikke bemærkninger til ejendomsvurderingsloven

Brug af foreløbige vurderinger ved vurderingerne pr. 1. januar 2024 og 2025

Det anføres i forslaget om ændringer til ejendomsvurderingsloven, at bestemmelsen om, at en foreløbig vurdering som er ændret i henhold til ejendomsvurderingslovens § 89 d, stk. 4 kan videreføres til vurderingen pr. 1. januar 2024 og 2025 dog uden indeksering, ophæves.

FSR forstår denne ændring således, at for ejendomme hvor der ikke er udarbejdet en almindelig vurdering pr. 1. januar 2022/2023 eller en omvurdering pr. 1. januar 2023/2024, vil den foreløbige vurdering kunne anvendes til den almindelige vurdering pr. 1. januar 2024 og 2025. Herunder at denne foreløbige vurdering fremskrives, både når den er uændret eller ændret i henhold til reglerne herom i ejendomsvurderingslovens § 89 d, stk. 4.

FSR finder det positivt, at det er muligt at indeksere også ændrede foreløbige vurderinger, hvorfor vi imødekommer Skatteministeriets forslag til ændringerne i ejendomsvurderingsloven.

Specifikke bemærkninger til ejendomsskatteloven

FSR finder det positivt, at § 33, stk. 6, 1. pkt. ændres, således det bliver muligt at fastsætte den foreløbige dækningsafgift i et interval mellem det i 2023 opkrævede og dækningsafgiften på baggrund af den foreløbige vurdering.

Det bemærkes dog, at nærværende forslag ikke indeholder en ændring og opdatering af bestemmelsens 2. pkt. Heraf fremgår det, at 1. pkt. ikke finder anvendelse, *“for så vidt angår ejendomme, der bliver dækningsafgiftspligtige pr. 1. januar 2024 eller senere, eller for så vidt angår ejendomme, som der ikke er opkrævet dækningsafgift for i kalenderåret 2023.”*

FSR skal bemærke, at nuværende formulering af 2. pkt. er uhensigtsmæssig og derfor bør omformuleres. Ejendomme, der ikke var dækningsafgiftspligtige i 2021 f.eks. fordi der var tale om ubebyggede grunde pr. 1. oktober 2019 er på grund af det tidligere foreløbige loft over dækningsafgiften blevet opkrævet maksimalt 30 % af 0 kr. i skatteårene 2022 og 2023.

Erhvervsejendomme kan således have været dækningsafgiftspligtige siden 2022 uden at blive opkrævet dækningsafgift. Dette skaber flere uhensigtsmæssigheder.

FSR foreslår, at betingelsen om, at der skal have været opkrævet dækningsafgift i skatteåret 2023, omformuleres således, at betingelsen er, at den pågældende ejendom har været dækningsafgiftspligtig. Herved imødekommes de grundejere, der af lovtekniske årsager ikke er blevet opkrævet dækningsafgift i 2023 på trods af, at de har været dækningsafgiftspligtige, og giver dem muligheden for at anvende § 33, stk. 6, 1. pkt.

I forlængelse heraf finder FSR det nødvendigt at få præciseret af Skatteministeriet, hvorvidt grundejer bliver tilskrevet rentegodtgørelse, hvor den foreløbige dækningsafgift viser sig at have været for høj ved den senere efterregulering, og i givet fald størrelsen på den pågældende rentegodtgørelse.

Dette er særligt henset til, at Vurderingsstyrelsen på Vurderingsportalen i skrivende stund vejleder om, at der tilskrives en rentegodtgørelsen på 0,4 % plus et variabelt tillæg, der i 2024 udgør 0,2 %, mens Skatteministeren til et spørgsmål i Skatteudvalget har oplyst, at der uanset om efterreguleringen resulterer i en tilbagebetaling eller efteropkrævning, ikke vil påløbe renter. Der henvises til svar på spørgsmål nr. 308 af 1. februar 2024.

Vi finder det derfor nødvendigt at få præciseret af Skatteministeriet, hvorvidt grundejer vil blive tildelt rentegodtgørelse, hvor der foreløbigt er blevet betalt en for høj dækningsafgift sammenholdt med den endeligt beregnede, og herunder både i de tilfælde, hvor grundejer har ændret dækningsafgiften eller betalt af dækningsafgiften opgjort på baggrund af den foreløbige vurdering.

Det bemærkes desuden, at Vurderingsstyrelsen ved de foreløbige vurderinger ikke tager højde for opgørelsen af dækningsafgiftspligtige arealer i ejendomme med blandet benyttelse i form af både bolig og erhverv. Den senest foretagne vægtning af arealerne videreføres blot. Dette medfører, at for blandede ejendomme der tidligere var dækningsafgiftspligtige, men som efter afskaffelsen af reglerne om vægtning af arealerne, ikke længere er dækningsafgiftspligtige alligevel opkræves dækningsafgift.

Hvilke overvejelser gør Skatteministeriet sig i denne forbindelse henset til, at den endelige efterregulering af dækningsafgiften forventeligt først foretages ved udsendelsen af de endelige vurderinger pr. 1. marts 2021 i 2025 og 2026?

Vi står gerne til rådighed for en uddybning og drøftelse af ovenstående.

Med venlig hilsen

Klaus Okholm
Formand for skatteudvalget

Maria Eun Elkjær
Fagchef for skattepolitik



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København
Kim Lundgaard Hansen

Landbrug & Fødevarer F.m.b.A.

Axelborg, Axeltorv 3
DK 1609 København V

T +45 3339 4000
E info@lf.dk
W www.lf.dk

CVR DK 25 52 95 29

Høringssvar er sendt til lovgivningoekonomi@skm.dk med kopi til klh@skm.dk og mero@skm.dk.

Høring af udkast til forslag til lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatteoven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven, j.nr. 2023-9546

Landbrug & Fødevarer takker for muligheden for at afgive bemærkninger til udkast til forslag til lov om ændring af lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatteoven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven.

Vores bemærkninger fremgår nedenfor.

Generelle bemærkninger

Landbrug & Fødevarer kan overordnet set bakke op om lovforslaget, som blandt andet medføre en mere retvisende opkrævning af dækningsbidrag, ens behandling af alle ejendomme, samt der bl.a. indføres værnsregler mod indgåelse af omgåelsesarrangementer med henblik på udnyttelse af den særlige overgangsregel i minimumsbeskatningsloven.

Specifikke bemærkninger

Minimumsskatteoven

Ændringerne i minimumsskatteoven er mere detaljeret end tidligere. Ændringerne er overordnet positive, men sætter et krav til virksomhederne om at efterleve og anvende de detaljerede regler, herunder specielt safe harbour-reglerne. Dette lægger et ekstra pres på virksomhederne.

L&F finder det positivt, at OECD's administrative retningslinjer, nu kommer til at fremgå af minimumsskatteovens ordlyd, dette medfører at virksomheder ikke skal læse i flere forskellige dokumenter. Det er her vigtigt, at Minimumsskatteoven opdateres i takt med, at OECDs administrative retningslinjer ændres.

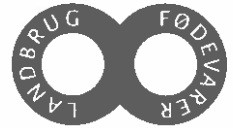
Dækningsbidrag

L&F finder det positivt, at den foreløbige dækningsafgift bliver mere retvisende, indtil de endelige vurderinger eller omvurderinger kan udsendes.

L&F vil gerne opfordre til, at der i de tilfælde hvor der betales for meget i foreløbigt dækningsbidrag, kompenseres rimeligt. Og at et for lavt betalt dækningsbidrag, kommer virksomhederne til gode, og ikke skal tilbagebetales. Vi anser det som, at staten er den tætteste til at bære ansvaret. Såfremt dette ikke er muligt, skal der ikke pålægges renter med tilbagevirkende kraft.

Ønskes ovenstående uddybet er I velkomne til at kontakte mig.

Med venlig hilsen



Benedikte Boisen Rolighed
Chefkonsulent

Erhverv

M +45 2870 8076
E bcbr@lf.dk