



6. november 2025
J.nr. 2025 - 3159

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringskema samt de modtagne hørings svar vedrørende forslag til lov om ændring af ligningsloven, lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, momsloven og forskellige andre love (Udvidelse af medarbejderaktieordningen for nye, mindre virksomheder, suspension og indfasning af CO₂-afgift for fiskeri, ændring af reglerne om momsfrigørelse af uddannelse af børn og unge under 30 år m.v.).

Ane Halsboe-Jørgensen

/ Jeanette Rose Hansen

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Aktive ejere</i>	Aktive Ejere foreslår, at anvendelsesområdet for ligningslovens § 7 P udvides til også at omfatte bestyrelsesmedlemmer. Aktive Ejere henviser til, at man i Sverige siden 2022 har haft netop sådan en ordning – og det er en generel international praksis, at bestyrelsesmedlemmer i startups og vækstvirksomheder i et vist omfang vederlægges med aktier eller warrants frem for kontant honorar. Aktive Ejere anfører, at beskatning efter ligningslovens § 28 fortsat medfører udfordring med milepælsbetalinger. Lovforslaget adresserer ifølge Aktive Ejere ikke den udfordring, at ansatte fortsat kan blive beskattet af milepælsbetalinger, som de endnu ikke har modtaget likvidt provenu fra. Det er ifølge Aktive Ejere især et alvorligt problem i biotek-branchen, hvor exit ofte sker via store, men udskudte betalinger bundet til regulatoriske milepæle og markedsadgang. Aktive Ejere bemærker, at den såkaldte fantomskat – som ellers generelt blev håndteret tilfredsstillende med L 28 i 2024 – her rammer medarbejdere med aktier og warrants uforholdsmæssigt hårdt, idet de pålægges skat af en indtægt, som de endnu ikke har modtaget og ofte flere år, før den eventuelt udbetales. Aktive Ejere opfordrer til, at forligskredsen omkring L 28 får afskaffet de sidste rester af fantomskatten, hvilket vil	Det indgår ikke i aftale om Iværksætterpakken at udvide ligningslovens § 7 P med bestyrelsesmedlemmer. Det fremgår desuden af SAU alm. del – svar på spm. 367 (2024-25), at et sådant forslag er skønnet til at indebære et årligt mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 20 mio. kr. Med lov nr. 749 af 20. juni 2025 gennemførtes bl.a. den del af aftalen om Iværksætterpakken, der skulle give mulighed for at udskyde skattebetalingen, hvor salgssummen betales som en løbende ydelse, fx i form af milepælsbetalinger. Dette omfatter afståelse af aktier mv., uanset hvordan de er erhvervet. Det kan således også omfatte medarbejdere, der sælger deres aktier fx i forbindelse med en virksomhedsoverdragelse. Det falder uden for aftalen om Iværksætterpakken at inddrage eventuel lønskat af warrants efter ligningslovens § 28 i henstandsordningen. Nærværende lovforslag udmønter til gengæld de forbedringer af medarbejderaktieordningen i ligningslovens § 7 P, der indgår i aftalen. Med denne ordning kan virksomheder tildele aktier og købe- og tegningsretter til aktier, der først beskattes på salgstidspunktet. Udvidelsen af ordningen har til formål at gøre vilkårene for

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	flugte med regeringens Iværksætterstrategi fra 2024. Aktive Ejere anbefaler, at Skattemyndighederne udstikker retningslinjer for, hvornår man skal anvende en specifik værdiansættelsesmetode, når man skal værdiansætte warrants. Aktiver Ejere henviser til, at en værdiansættelse er dyr og svær for virksomhederne, og den medfører en del compliance, særligt når Skatteforvaltningen ikke har tradition for at offentliggøre deres beregningsmetoder til kontrol.	aflønning med medarbejderaktier og warrants mere attraktive, idet aflønning efter dette regelsæt vil kunne ske uden beskatning, før aktierne eller optionerne sælges. De situationer, som Aktive Ejere beskriver, kan i høj grad undgås ved at tildele aktieløn efter reglerne i ligningslovens § 7 P. Aftalepartierne bag Aftalen om Iværksætterpakken er opmærksomme på, at værdiansættelse af medarbejderaktier kan påvirke udbredelsen. Aftalen indeholder derfor dels det element, der indgår i dette lovforslag, om at ophæve 50 pct.-begrænsningen, så værdiansættelsen ikke af hensyn til beskatningen af medarbejderaktierne skal foretages, før de sælges. Dels er det aftalt at undersøge, om der inden for den afsatte ramme kan indføres et retskrav på skematisk værdiansættelse af medarbejderaktier for ikke-børsnoterede virksomheder, der anvender de øvrige dele af ligningslovens § 7 P. I tilfælde, hvor værdiansættelse af købe- og tegningsretter til aktier fortsat er relevant, skal det som hidtil ske til handelsværdi. Lignings- og Skatterådet har gennem tiden godkendt flere forskellige metoder til værdiansættelse af købe- og tegningsretter til aktier. De forskellige modeller er beskrevet i Den juridiske vejledning om værdiansættelse af aktieløn. Det afgørende ved valget af metode er at anvende den værdiansættelsesmodel, der giver det mest retvisende

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Aktive Ejere foreslår for at gøre medarbejderaktier og warrants endnu mere attraktive, at udstedelse af warrants kan ske uden at ændre selskabets vedtægter (og dermed uden krav om involvering af advokater).	billede af handelsværdien. Da virksomheder og brancher er meget forskellige, er det en konkret vurdering, hvilken model, der giver det mest retvisende billede af handelsværdien. Det er derfor ikke muligt at angive en bestemt model, der altid kan/skal anvendes. Det bemærkes, at i forbindelse med en kontrolsag, hvor en værdiansættelse ændres, sender Skatteforvaltningen et forslag til en ændret værdiansættelse med en begrundelse, hvoraf beregningerne fremgår. Forslaget fra Aktive Ejere vedrører selskabslovens regler om udstedelse af warrants, som hører under Erhvervsministeriets ressort. Det er et selskabsretligt krav, at beslutningen om udstedelse af warrants skal indarbejdes i vedtægterne. Formålet med reglerne er bl.a., at potentielle kommende investorer kan orientere sig om warrantprogrammet, herunder hvor mange af de udstedte warrants, der er udnyttet. Det falder uden for Aftalen om Iværksætterpakken at ændre disse regler.
DA	Dansk Arbejdsgiverforening (DA) skal indledningsvis oplyse, at DA i høringen alene forholder sig til ændringen i ligningsloven om udvidelse af medarbejderaktieordningen for nye, mindre virksomheder	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	i relation til Lønmodtagernes Garantifond. DA har ingen bemærkninger til denne del af lovforslaget. DA vurderer, at forslaget ikke medfører øgede omkostninger til Lønmodtagernes Garantifond.	
<i>Danmarks Fiskeriforening</i>	Danmarks Fiskeriforeningen noterer med tilfredshed, at CO ₂ -afgiften for 2026-2028 bortfalder og tager til efterretning, at der vil ske indfasning af CO ₂ -afgift fra 2029 efter samme model, som har været gældende i 2025.	
<i>Dansk Biotek</i>	Dansk Biotek bemærker, at med lovforslag nr. 171 af 19. marts 2025 blev problemet med fantombeskatning løst for så vidt angår medarbejderaktier (og andre ejerskabsformer i øvrigt) – men kun for ordninger omfattet af ligningslovens § 7 P. For medarbejdere under ligningslovens § 28 består problemet stadig: de bliver beskattet af penge, som de aldrig reelt har tjent eller modtaget i tilfælde af et salg, hvor løbende milepælsbetalinger anvendes. Det gør sig i høj grad gældende inden for biotekbranchen. Årsagen er, at der ikke kan gives henstand med den lønbeskatning, som udløses, når medarbejderen udnytter warrants efter § 28 i forbindelse med et aktiesalg. Det betyder, at mange medarbejdere fortsat risikerer at stå med en stor skatteregning uden at have fået noget provenu.	Der henvises til kommentaren på høringssvaret fra Aktive Ejere.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Selvom adgangen til at bruge § 7 P nu er blevet udvidet, hjælper det ikke de medarbejdere, der har eksisterende eller nye ordninger under ligningslovens § 28. De rammes stadig af fantombeskatning, og konsekvensen er, at flere helt fravælger at udnytte deres warrants for ikke at blive beskattet af beløb, de aldrig har haft i hånden. Dansk Biotek vil derfor opfordre til, at regeringen og Folketinget ændrer reglerne, så medarbejdere med § 28-warrants ikke rammes af fantombeskatning i forbindelse med exit eller børsnotering – særligt når salget sker med earn-out eller milestone-betalinger. Dette kan enten ske ved justering af det nuværende lovforslag eller gennem et selvstændigt initiativ, hvor der oprettes en mulighed for at konvertere warrants via § 28 til § 7 P-aktier.	Aftalen om Iværksætterpakken indeholder ikke ændringer af muligheden for, at eksisterende ordninger kan omfattes af ligningslovens § 7 P. Det er således de gældende regler herom i ligningslovens § 7 P, der afgør, hvorvidt det er muligt at ændre en indgået aftale om aktieløn med henblik på, at aftalen kan omfattes af ligningslovens § 7 P. Det følger af ligningslovens § 7 P, stk. 3, at der kan foretages visse ændringer i en aftale om tildeling af aktier, køberetter eller tegningsretter, uden at de efterfølgende ændringer skal betragtes som en afståelse af den oprindelige aftale og indgåelse af en ny aftale. Hvis ændringen af den indgåede aftale alene har til formål at tilpasse de aftalte vilkår i aftalen således, at betingelserne i ligningslovens § 7 P, stk. 2, kan opfyldes, kan ændringer i form af en justering af udnyttelses- eller købskursen, en ændring i antallet af aktier, købe- og tegningsretter eller af den aktieklasse, hvori den ansatte kan erhverve aktier, foretages, uden at der skal tages stilling til, om

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Det er ifølge Dansk Biotek et afgørende konkurrenceparameter, at biotekselskaber såvel som andre start-ups kan tiltrække de rette folk til deres bestyrelser. Det drejer sig særligt om ressourcepersoner med dyb indsigt i enten drift, strategi eller særligt det tekniske felt. I biotekbranchen kan det dreje sig om udenlandske professorer og eksperter inden for et givent sygdomsområde. Eftersom start-ups sjældent kan tilbyde en tilpas attraktiv pakke for disse eksperter, er det i Dansk Bioteks optik afgørende, at de kan tilbyde medejerskab i virksomheden. Derfor opfordrer Dansk Biotek til, at også bestyrelsesmedlemmer	ændringerne er så væsentlige, at aftalen må anses for afstået. For ændringer i andre tilfælde end ovenfor nævnte gælder de almindelige principper for, hvornår en aftale skal anses for at være afstået og en ny for at være indgået. Det indebærer, at det beror på en konkret vurdering, om ændringerne har en sådan karakter, at den oprindelige aftale skal anses for at være afstået og en ny for at være indgået. Herunder om betingelsen i ligningslovens § 7 P, stk. 2, nr. 1, om at den ansatte og arbejdsgiverselskabet har aftalt at anvende ligningslovens 7 P, i sammenhæng med stk. 3 er opfyldt. Der henvises til kommentaren på høringssvaret fra Aktive Ejere.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	inkluderes i lovforslaget på lige fod med medarbejdere. Dansk Biotek anfører, at mange iværksættervirksomheder oplever, at de i de første år efter opstarten udelukkende er finansieret gennem investorindskud, mens der samtidig bruges betydelige midler på at udvikle produkter og løsninger. I denne fase er der ofte ingen eller meget begrænset omsætning. Dansk Biotek anfører, at efter de gældende regler kan sådanne selskaber risikere at blive stemplet som ”pengetanke” og dermed afskåret fra at benytte reglerne i § 7 P – selv om der er tale om virksomheder med reel udviklingsaktivitet. Det giver ifølge Dansk Biotek en uhensigtsmæssig barriere for iværksættere. Dansk Biotek anbefaler derfor, at reglerne justeres, så udviklingselskaber ikke rammes af pengetanksreglen alene på baggrund af manglende omsætning. En måde at gøre dette på kan være at afgrænse undtagelsen til virksomheder, der ikke har finansiell drift, eller at præcisere, at virksomhedens aktivitet ikke må have finansiell karakter. Dermed sikres det, at udviklingsorienterede virksomheder – ikke mindst startups inden for biotek – også kan få adgang til § 7 P.	Selskaber, der anses for ”pengetanke”, kan ikke anvende den del af ligningslovens § 7 P, der vedrører nye, mindre virksomheder. Formålet med ordningen og den foreslåede udvidelse er at styrke iværksætteri og innovation. Pengetankreglen videreføres derfor med samme sigte som hidtil, nemlig for at målrette ordningen til aktive driftsselskaber med reel erhvervsmæssig virksomhed frem for selskaber, hvis virksomheder hovedsageligt består af passiv kapitalanbringelse. Pengetankreglen indgik også som en del af grundlaget for Europa-Kommissionens godkendelse af ordningen efter statsstøttere reglerne. Om forståelsen af pengetanksreglen bemærkes, at der er en formodning for, at en kontant beholdning anses som et pengetankaktiv. Denne formodning kan dog efter en konkret vurdering afkræftes, hvis en kontantbeholdning helt eller delvist kan henføres til selskabets driftsaktiver. Der kan herom fx henvises til Skatterådets afgørelse SKM2025.239.SR (om et rejsebureau), hvoraf det fremgår, at likvide beholdninger ikke nødvendigvis anses for passiv kapitalanbringelse, men konkret kan anses som driftsaktiver.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
		Det vil altid bero på en konkret vurdering af omstændighederne for det enkelte selskab, om en kontantbeholdning helt eller delvist kan henføres til selskabets driftsaktiver. Den omstændighed, at der fx er tale om en startupvirksomhed inden for forsknings- og udviklingstunge brancher, der har brug for væsentlige kapitalindskud for at kunne finansiere forsknings- og udviklingsaktiviteterne i en betydelig periode, før der opnås en omsætning og aktiv indkomsthvervelse, stiller således ikke disse virksomheder dårligere end andre typer virksomheder i relation til vurderingen af, om en kontantbeholdning henføres til selskabets aktive eller passive del, og om der samlet set er tale om en pengetank.
<i>Dansk Erhverv</i>	Dansk Erhverv bemærker specifikt til moms på fitness og undervisning, at Dansk Erhverv tolker lovforslagets brede forståelse af uddannelse sådan, at lektiehjælp er omfattet af fritagelsen. Dansk Erhverv vil derfor opfordre til, at lektiehjælp nævnes specifikt sammen med fx fitness og skoleskak.	For så vidt angår den gældende momsfritagelse i momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, fremgår det af juridisk vejledning D.A.5.3.4, at lektiehjælp vil kunne omfattes af momsfritagelsen i det omfang lektiehjælpen relaterer sig direkte til et fag, som udbydes på en momsfritaget undervisningsinstitution, ligesom leverandøren skal have tilsvarende uddannelsesmæssig baggrund/erfaring, som underviserne på den pågældende undervisningsinstitution. Lovforslaget har ikke til hensigt at ændre på retstilstanden for levering af ydelser, der efter gældende regler er momsfritaget som ”anden undervisning” efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, 1. pkt., for så vidt

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Dansk Erhverv bemærker, at beskattning efter ligningslovens § 28 fortsat medfører udfordring med milepælsbetalinger. Lovforslaget adresserer alene ligningslovens § 7 P, men efterlader uændret de udfordringer, der knytter sig til ligningslovens § 28. Det betyder, at ansatte fortsat kan blive beskattet af milepælsbetalinger (earn-out-strukturer), som de endnu ikke har modtaget likvidt provenu fra. Det er et særligt alvorligt problem i biotek-branchen, hvor exit ofte sker via store, men udskudte betalinger bundet til regulatoriske milepæle og markedsadgang. Her rammer fantomskatten medarbejdere med aktier og warrants uforholdsmæssigt hårdt, idet de pålægges skat af en indtægt, som de endnu ikke har modtaget og ofte flere år, før den eventuelt udbetales. Kapitalfonde og andre investorer undgår derimod denne byrde. Biotekbranchen er helt unik, fordi udviklingsforløb er ekstremt lange og kapitalkrævende, udbetalinger ved salg typisk er bundet til regulatoriske milepæle (fase 3-resultater, FDA-godkendelse, markedsadgang), og virksomhederne derfor ikke kan planlægge eller fremskynde betalingerne, da de er kontraktuelt afhængige af eksterne godkendelser. Medarbejdere og stiftere, der ofte har arbejdet i	modtageren af ydelsen er under 30 år. Der henvises til kommentaren på høringssvaret fra Aktive Ejere.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	årevis med lav løn og høj risiko, kan dermed ende med en urimelig dobbeltstraf - skattekrav før provenuet er realiseret. Dansk Erhverv stiller sig uforstående over for, at regeringen ikke sikrer at løse disse udfordringer med ligningslovens § 28 og dermed ikke får afskaffet fantomskatten for alvor, som ellers fremgår af de politiske intentioner i Iværksætterstrategien fra regeringen i 2024. Dansk Erhverv anfører, at iværksættere risikerer at blive omfattet af pengetanksreglen. For mange mindre iværksættervirksomheder består de første års indtægter udelukkende af kapitalindskud fra investorer, mens virksomheden afholder betydelige udviklingsomkostninger uden egentligt salg eller omsætning. Efter gældende regler risikerer disse selskaber ifølge Dansk Erhverv at blive kategoriseret som ”pengetanke” og dermed udelukket fra at anvende ligningslovens § 7 P, selvom de reelt driver aktiv udviklingsvirksomhed. Dansk Erhverv opfordrer Skatteministeriet til at se på muligheden for at anvendelsesområdet for ligningslovens § 7 P udvides til også at omfatte bestyrelsesmedlemmer. Det er en international praksis, at bestyrelsesmedlemmer i startups og vækstvirksomheder i et vist omfang vederlægges med aktier eller warrants frem for kontant honorar. Dansk Erhverv foreslår, at der etableres en særordning, hvor	Der henvises til kommentaren på høringssvaret fra Dansk Biotek. Der henvises til kommentaren på høringssvaret fra Aktive Ejere.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	bestyrelsesmedlemmer kan modtage vederlag i form af aktier eller warrants med lempelig beskatning på samme niveau som de foreslåede regler, forudsat at virksomheden er omfattet af ordningen. Dette vil gøre det lettere at tiltrække kvalificerede bestyrelsesprofiler – ikke mindst internationale medlemmer – uden at påføre hverken selskabet eller medlemmerne en uforholdsmæssig skattemæssig byrde. Dansk Erhverv foreslår, at Skatteministeriet ser på muligheden for at, hvordan udstedelsen af warrants kan gøres mindre praktisk byrdefuld, herunder om udstedelse af warrant kan ske uden at ændre selskabets vedtægter. Dansk Erhverv foreslår, at Skatteforvaltningen udstikker retningslinjer for, hvornår man skal anvende en specifik værdiansættelsesmetode, når man skal værdiansætte warrants. En værdiansættelse er dyr og svær for virksomhederne, og den medfører en del compliance, særligt når Skatteforvaltningen ikke ønsker at offentliggøre deres beregningsmetoder til kontrol. Hvis Skatteforvaltningen kunne offentliggøre beregningsmetoderne og modellerne, ville det være et godt første skridt. Dansk Erhverv foreslår, at Skatteministeriet ser på muligheden for, hvordan virksomheder, der på	Der henvises til kommentaren på høringssvaret fra Aktive Ejere. Der henvises til kommentaren på høringssvaret fra Aktive Ejere. Der henvises til kommentaren på høringssvaret fra Dansk Biotek.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	nuværende tidspunkt har udstedt warrants, der beskattes efter ligningslovens § 28, kan overgå til reglerne i ligningslovens § 7 P, henset til at der givetvis vil være en del virksomheder, hvis medarbejdere ønsker at ”konvertere” deres warrants, så de beskattes efter de nye regler i ligningslovens § 7 P, uden at den oprindelige værdiansættelse ændres.	
<i>Dansk Musiker Forbund</i>	Dansk Musiker Forbund har bemærkninger til den del af lovforslaget, der handler om ændring af momslovens regler om fritagelse for undervisning. Dansk Musiker Forbund billiger lovinitiativet, der tilsigter at friholde privat undervisning af børn og unge op til 30 år trods de udstedte styresignaler. <i>Nuværende retstilstand for private undervisere i musik og sang</i> Dansk Musiker Forbund anfører, at styresignalerne SKM.2025.453.SKTST og SKM2025.454.SKTST indskrænker det momsfri område for Dansk Musiker Forbunds medlemmer, der privat underviser i sang og musik. Indtil nu har privat, professionel undervisning i musik og sang været momsfri uanset elevens sigte med undervisningen, hvilket fremgår af SKM2016.236.SR, som omhandler privat undervisning i klaver.	Det følger af Den Juridiske vejledning D.A.5.3.4, at det ikke er al undervisning i sprog, musik, legemsøvelser, håndarbejde, tegning, bogføring og maskinskrivning, der omfattes af momsfrigtagelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, men kun undervisning, der udviser et fagligt indhold og niveau svarende til undervisning på aftenskoler, musikskoler, folkeskoler, erhvervsskoler mv.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Musikundervisning har således haft en anden status end fx undervisning i tegning. Dansk Musiker Forbunds medlemmer har derfor hidtil kunnet undgå momsregistrering ved privat, professionel undervisning af den karakter. <i>Konsekvenser</i> Dansk Musiker Forbund anfører, at momspligt på privat undervisning i sang og musik for voksne, der ikke modtager undervisningen på baggrund af erhvervmæssigt sigte, vil kunne have store konsekvenser for nogle af Dansk Musiker Forbunds medlemmer, idet disse vil skulle forhøje betalingen af lektioner med 25 pct. for disse elever. Det kan ifølge Dansk Musiker Forbund betyde, at musikunderviserne vælger selv at betale for pristigningen eller tage færre voksne elever, der kun har sangen og musikken som fritidsbeskæftigelse. Dansk Musiker Forbund bemærker, at det er ærgerligt, at underviseren fra den ene dag til den anden skal forhøje prisen for sin undervisning med 25 pct., når eleven fylder 30 år.	Den nærmere fastlæggelse af, hvad der kan rummes inden for fritagelsen beror på en konkret vurdering og fastlægges i praksis, herunder i den i høringssvaret anførte afgørelse i SKM2016.236.SR om privat undervisning i klaver og SKM2013.48.LSR om undervisning i tegning og maling. Undervisning udbydes ofte som et sammenhængende forløb. Aldersgrænsen på 30 år betyder i praksis, at såfremt et undervisningsforløb påbegyndes, mens eleven er 29 år, vil momsfritagelsen gælde det semester eller år ud, hvor vedkommende fylder 30 år, såfremt der er tale om et sammenhængende undervisningsforløb.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<i>Bagatelgrænsen for momsregistrering</i> Dansk Musiker Forbund ønsker, at momsregistreringsgrænsen for højes, idet de fleste af deres medlemmer således vil kunne forsætte med undervisning i musik og sang som sidebeskæftigelse uden at skulle momsregistreres. <i>Påtænkt lovforslag om skattefradrag</i> Dansk Musiker Forbund er bekendt med regeringens forslag om et skattemæssigt fradrag for udgifter til undervisning i musik, sang og holdundervisning i fitness m.v. Dansk Musiker Forbund bifalder, at et skattefradrag vil kunne afbøde nogle af de negative bivirkninger af momspligten, men bemærker, at fradraget bør være udformet på en sådan måde, at den borger, der bruger mange penge på undervisning på et år, også får en skattelempe, der nogenlunde matcher den merudgift, som momsen udgør. Dette vil ikke være tilfældet ved et generelt, lavt maksimum på fradragsmuligheden. En del borgere kan tænkes at betale både for holdundervisning i fitness osv. og for undervisning i sang eller musik og vil derfor have en ret stor udgiftspost på dette punkt. Dansk Musiker Forbund anfører, at forbundet på mødet den 1. september 2025 fik vi oplyst, at den forventede skattelempe for den enkelte borger ville være i størrelsesordenen 450 kr. Dette mod-	En forhøjelse af momsregistreringsgrænsen er ikke en del af dette forslag. Regeringen ønsker med fradraget at afbøde prisstigninger for de motions, sang- og musiktilbud, der pga. EU-domme rammes af momspligt. Den merindtægt, der kommer fra styresignalerne, føres med fradraget tilbage til borgerne, som er dem, der i sidste ende vil opleve prisstigninger på grund af momsen. Styresignalerne forventes at påvirke forskellige former for virksomhed forskelligt. Momsens påvirkning på prisen vil afhænge af, hvor stor en andel af ydelsen, der bliver momspligtig. Det forventes fx, at styresignalerne vil medføre en prisstigning på 5 til 10 pct. for et typisk fitnessabonnement, fordi holdtræning typisk kun udgør en del af prisen på et abonnement, mens den resterende del af prisen dækker over ikke-momsfritaget træning uden for hold. For øvrige typer af undervisning samt for foreninger, der leverer tankesport som fx bridgeklubber, hvor hele prisen hidtil har været moms fritaget, må det forventes, at prisstigningen vil være højere.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Danske Advokater</i>	svarer et årligt maksimumfradrag på ca. 2.250 kr. (omtrentlig skatteværdi for ligningsmæssige fradrag). Det er efter vores opfattelse alt for lavt sat. Det provenu, som staten opnår ved den kommende momspligt på området, vil ikke blive ”betalt tilbage” til borgerne med et fradrag i den størrelsesorden, som hensigten ifølge skatteministeren er, eftersom mange borgere vil have større, årlige udgifter og dermed betale meget mere i moms. Vi opfordrer derfor til at man fastsætter maksimum højere end det for os oplyste. Danske Advokater beskriver, at der findes to skatteordninger for beskatning af medarbejderes aktieaflønning i henholdsvis ligningslovens § 7 P og § 28. Ved lovforslag nr. 171 af 19. marts 2025 blev problemet med fantombeskatning afhjulpet, men kun for ordninger omfattet af § 7 P. Medarbejdere med ordninger omfattet af § 28 bliver således fortsat fantombeskattet, det vil sige, at medarbejderne bliver beskattet af beløb, som de ikke har tjent og modtaget. Der kan nemlig ikke ydes henstand med den lønbeskatning, der udløses i forbindelse med udnyttelse af warrants omfattet af LL § 28, hvor der tegnes aktier umiddelbart forud for et salg. Mange	Regeringen har valgt at fokusere det skattemæssige fradrag på motion og undervisning i sang og musik i kommercielt regi. På den måde forventes det, at fradraget omfatter en stor del af de personer, der kan opleve prisstigninger, som følge af praksisændringerne på momsområdet. Det er regeringens forslag, at fradraget vil have et loft på ca. 1.750 kr. Fradraget foreslås indført som et ligningsmæssigt fradrag, hvilket betyder, at skattebesparelsen i gennemsnit vil udgøre ca. 450 kr. Endelig bemærkes, at dette fradrag indgår i regeringens finanslovsaftale for 2026. Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Aktive Ejere.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	medarbejdere vil derfor fortsat skulle betale en fantomskat. Det forhold, at mulighederne for at bruge 7 P bliver udvidet, ændrer således ikke ved, at medarbejdere med ordninger omfattet af § 28, både eksisterende og nye ordninger, fortsat bliver fantombeskattet. Dette er et reelt problem, som fører til, at en del medarbejdere hellere vil opgive deres warrants end at blive udsat for beskatning af beløb, som de aldrig har tjent eller modtaget. Danske Skatteadvokater og Danske Advokater skal opfordre til, at Regeringen og Folketinget overvejer at ændre loven, så medarbejdere, som tildeles warrants omfattet af ligningsloven § 28, ikke skal betale en fantomskat, såfremt udnyttelsen af warrants sker i forbindelse med exit eller børsnotering, hvor det efterfølgende salg sker på en earn-out eller med milestone betalinger. Dette kan ske enten ved en ændring af det foreliggende udkast til lovforslag eller ved et separat forslag. Danske Advokater bemærker, at der i lovforslaget er lagt op til, at grænserne for virksomhedernes tidsmæssige aktivitet, størrelse og nettoomsætning eller balancesum forhøjes, hvorved det anerkendes, at virksomheders opstartsfase kan være lang og økonomisk krævende.	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Biotek

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Forslaget skal kun hjælpe virksomheder med aktiv (iværksætter)drift og ikke finansielle holdingselskaber. Dette søges sikret ved at henviser til, at virksomheden ikke må være en såkaldt pengetank. Henvisningen til pengetankreglen har imidlertid som konsekvens, at mange opstartsvirksomheder inden for bioteksfæren ikke kan bruge reglerne som tiltænkt. Virksomheder inden for biotekindustrien er kendetegnet ved, at de i de første år kun har udgifter, til forskning m.v., men ingen indtægter, som først kommer flere år senere, når og hvis forskningen lykkes. Når investorer skyder penge ind i virksomheden med henblik på at finansiere forskningsaktiviteten, står disse midler i en periode på virksomhedens bankkonto og giver et renteaflast. Disse renter er virksomhedens eneste indtægt, og virksomhederne vil derfor teknisk set blive anset for pengetanke, selv om de notorisk ikke er det. Kontantbeholdninger øremærket til virksomhedens drift, der typisk stammer fra kapitalindskud eller lån, herunder lønninger og andre udgifter til forskning og udvikling, bør derfor ikke anses for passiv kapitalanbringelse, da mange start-upvirksomheder inden for biotekindustrien, samt andre iværksættervirksomheder, ellers vil være udelukket fra at anvende den foreslåede skattefrihed i ligningsloven § 7 P, stk. 2, nr. 2, 4. pkt. Fælles for disse virksomheder er, som nævnt,	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	at den løbende drift finansieres gennem investorers lån og kapitalindskud, hvilket resulterer i en kontantbeholdning. Almindeligvis vil investorerne betinge deres investering af, at midlerne anvendes til det aftalte formål. Virksomhedernes kapital er derfor i udgangspunktet øremærket til den igangværende og aktive del af virksomheden med forskning og udvikling. Danske Advokater bemærker, at det derfor med fordel kan præciseres i lovforslagets bemærkninger, at startupvirksomheder, der endnu ikke har haft en regnskabsmæssig nettoomsætning, kan anse deres kontantbeholdning, herunder renteindtægter fra denne kontantbeholdning, som tilhørende virksomhedens aktive del, når der er tale om kontantbeholdninger, som er forbeholdt anvendelse i den løbende drift, herunder omkostninger i forbindelse med forskning og udvikling. Danske Advokater finder det glædeligt, at der fremadrettet ikke skal foretages en værdiansættelse af vederlagets størrelse for nye, mindre virksomheder, der tildeler aktier, købe- og tegningsretter omfattet af ligningsloven § 7 P, stk. 2, nr. 2, 4. pkt. En sådan afklaring har væsentlig økonomisk betydning for virksomhederne, da udarbejdelsen af en værdiansættelse kan være økonomisk byrdefuld.	Lovteksten er tilrettet, så det fremgår tydeligt, at virksomheder, der anvender den foreslåede grundlønsmodel, ikke skal foretage værdiansættelse af selskabet for at kunne anvende den nye ordning.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Danske Advokater bemærker imidlertid, at det er en gyldighedsbetingelse efter ligningsloven § 7 P, stk. 2, nr. 1, 2. pkt., at vederlagets værdi skal fremgå af aftalen. Danske Advokater ønsker klarlagt, om der herved er et krav om, at købe- og tegningsretters værdi på tildelingstidspunktet skal fremgå af tildelingsaftalen, når udnyttelseskursen kendes. Såfremt der gælder et sådant krav, vil det fortsat være nødvendigt for nye, mindre virksomheder at foretage en værdiansættelse på tildelingstidspunktet, desuagtet at det fulde vederlag er omfattet af skattefriheden, og beskætningsstidspunktet derfor er udskudt til salgstidspunktet. Et krav om en værdiansættelse er økonomisk byrdefuldt for unoterede virksomheder. Kravet synes ifølge Danske Advokater unødvendigt. Købe- og tegningsretter omfattet af ligningsloven § 28 beskattes på udnyttelsestidspunktet, mens købe- og tegningsretter omfattet af ligningsloven § 7 P beskattes på tidspunktet for salg af aktierne købt eller tegnet ved udnyttelse. Det tidligste tidspunkt, der kan ske beskætning, er således udnyttelsestidspunktet, ligesom det først er på dette tidspunkt, at medarbejderen faktisk opnår en økonomisk fordel. Såfremt købe- eller tegningsretterne bortfalder eller udløber uudnyttet, vil arbejdsgiveren have afholdt omkostninger til en	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	værdiansættelse, selvom medarbejderne aldrig har modtaget den økonomiske fordel. Danske Advokater foreslås derfor, at købe- og tegningsretters værdi ikke behøver at fremgå af tildelingssaftalen, når udnyttelseskursen kendes, når tildelingen er omfattet af skattefriheden i ligningsloven § 7 P, stk. 2, nr. 2, 4. pkt.	
<i>Danske Maritime</i>	Danske Maritime sætter stor pris på Skatteministeriets lydhørhed over for ønsket om en ændring af momsloven, således at den stemmer bedre overens med EU-direktivet. Danske Maritime er positive over for, at den uhensigtsmæssige son- dring mellem ”fast udstyr” og ”nødvendigt udstyr” vil udgå, idet denne son- dring har udgjort en unødvendig komplikation i forhold til en ellers relativt klar direktivbestemmelse. Danske Maritime noterer sig som positivt, at ændringen udvider momsfrigtagelsen i § 34, stk. 1, nr. 7, så den nu også omfatter genstande, der anvendes om bord på skibe. Danske Maritime anfører, at det således tydeliggøres, at også udstyr og materialer, der anvendes i driften, men ikke nødvendigvis er fastmonteret, er momsfrigtaget. Det sikrer en bredere fritagelse, som er i overensstemmelse med EU-	Det bemærkes, at der også efter gældende regler i et vist omfang kan indfortolkes fritagelse efter momslovens § 34, stk. 1, nr. 7, for udstyr, som ikke nødvendigvis er fastmonteret, men dog må forventes at være blivende udstyr på et skib. Med lovforslaget sikres en tydeligere angivelse af momsfrigtagelsens område, herunder fordi der ikke

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	reglerne og imødekommer branchens behov. På den baggrund tilslutter Danske Maritime sig derfor det fremsatte lovforslag.	længere vil skulle skelnes mellem fast og nødvendigt udstyr.
<i>Danske Tech Startups</i>	Danske Tech Startups bemærker, at med lovudkastet kan der ses frem til, at medarbejderaktier for yngre virksomheder bliver langt mere attraktive i Danmark. Det er et betydeligt og vigtigt skridt i retning af at gøre det nemmere at starte og skalere innovationsvirksomheder i Danmark. Det fortjener anerkendelse. Danske Tech Startups anser det for en meget vigtig dagsorden, fordi det er så afgørende for Danmarks innovationssevne. Danske Tech Startups vil meget gerne takke for den lydhørhed, de er blevet mødt med. For med den nye lov, der indebærer en ændring af den såkaldte 7P-ordning, vil virksomheder, der kan bruge ordningen, blive udvidet markant. Samtidig skal startups ikke længere værdiansættes, når de laver nye warrantprogrammer. Alt i alt en mærkbar lettelse.	
	Danske Tech Startups foreslår, at ordningen udvides til at gælde bestyrelsesmedlemmer og eksterne rådgivere. I dag kan 7P-ordningen kun anvendes, når vederlaget ydes som led i et ansættelsesforhold. Bestyrelsesmedlemmer og eksterne	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Aktive Ejere.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	rådgivere (business angels) er undtaget og henvist til § 28. Det gør det svært for yngre innovationsvirksomheder at tiltrække de erfarne kompetencer, der er afgørende for forretningsudviklingen. Ved at indskrive bestyrelsesmedlemmer og eksterne rådgivere som en del af ordningen, vil det give et meget tiltrængt kompetenceløft for danske innovationsvirksomheder. Denne mulighed gælder flere andre steder fx i Sverige. Tilføjesen kan indhegnes ved at tydeliggøre, at det kun gælder som et egentlig arbejdsvederlag og ikke en passiv investering. Danske Tech Startups foreslår, at der gives mulighed for at ændre eksisterende programmer for medarbejderaktier. En del virksomheder har fravalgt ligningslovens § 7 P eller helt misset den grundet de eksisterende vilkår. Der er åbnet op for, at en aftale efterfølgende kan ændres til ligningslovens § 7 P, men den præcise fortolkning i lovudkastet er uklar. I lovbemærkningerne kan man med fordel gøre det tydeligt, at parter kan ændre en igangværende aftale, så den bliver omfattet af ligningslovens § 7 P fremadrettet, hvis betingelserne ved tildelingen af medarbejderaktier var opfyldt. Ellers kan en konvertering betyde, at medarbejderne bliver beskattet ud fra selskabets anslåede værdi, hvilket vil indebære en skatteregning uden at medarbejderen har fået penge i lommen, hvilket Danske Tech	Der henvises til kommentaren til svaret fra Dansk Biotek

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Startups har set mange uheldige eksempler på. Danske Tech Startups anfører, at alders- og størrelseskrav modvirker innovation. Lovudkastet foreslår at forhøje grænserne for virksomhedernes alder til 10 år, for størrelse til 150 ansatte, samt en nettoomsætning eller balance på 200 mio. kr. Danske Tech Startups bemærker, at det er rigtig godt, at grænserne ændres. De nye krav begrænser dog fortsat en række virksomheder i at indgå i ordningen, hvilket hæmmer dansk innovation. Kravene betyder nemlig, at mindre startups, der ikke opfylder alderskravet, får sværere ved at udvikle sig, da de ikke kan få adgang til den nye ordning. Det samme gælder virksomheder, der arbejder med avancerede teknologiske løsninger, der kan tage lang tid at udvikle, som fx AI og deep tech. Danske Tech Startups har svært ved at se, hvorfor startups, der bruger lang tid på produktudvikling, eller virksomheder, der vokser meget hurtigt, skal sorteres fra. Danske Tech Startups har allerede mødt eksempler på danske tech-vækstvirksomheder, der ikke opfylder de foreslåede krav, selvom behovet er stort. Danske Tech Startups foreslår derfor at fjerne kravene - eller alternativt at flytte grænserne yderligere for at sikre, at så mange virksomheder som muligt kan blive inkluderet. Danske Tech Startups ser også, at man med fordel kan lade størrelsesgrænsen tage udgangspunkt i de	Aftalen om Iværksætterpakken indeholder to elementer. Udover elementet, der indgår i nærværende lovforslag, indgår også en undersøgelse af, om det er muligt at udforme en model om retskrav på skematisk værdiansættelse ved unoterede virksomheders anvendelse af ligningslovens § 7 P. Samlet set er der afsat 50 mio. kr. hertil. Det fremgår af skatteministerens svar på SAU alm. del – spm. 367 (2024-25), at en afskaffelse af aldersgrænsen udover det aftalte vil medføre et yderligere mindreprovenu, som ikke er kvantificeret. Tilsvarende vil en forhøjelse af størrelsesbegrænsninger på ansatte og nettoomsætning eller balance medføre et yderligere mindreprovenu. Endelig bemærkes, at udvidelse af ordningen skal godkendes af EU-Kommissionen i henhold til statsstøttere reglerne, inden ændringerne kan træde i kraft.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	eksisterende regnskabsklasser, så det bliver nemt for en virksomhed at se, om de er omfattet. Danske Tech Startups bemærker, at efter gældende regler kan medarbejderaktier ikke overdrages. Derfor er det ikke muligt under 7P-ordningen for eget holdingselskab at eje medarbejderaktier. Dermed kan medarbejderne ikke bruge et eventuelt provenu til at reinvestere. Det gælder både i andre startups eller i en virksomhed, som man selv ønsker at starte. Det hæmmer hele økosystemet. Erfaringer fra det nordiske startupmiljø viser, at evnen til at reinvestere er helt afgørende. Fire ud af ti venturekapitalinvesteringer i 2024 gik til virksomheder med mindst én repeat founder. Det understreger, at når der skal tiltrækkes kapital, er tidligere erfaring og mulighed for at geninvestere vigtige kriterier for investorer. Lovudkastet kunne tage højde for det og tillade, at modtagerens holdingselskab kan stå som ejer. Eventuelt med krav om, at den fysiske person fortsat er ultimativ ejer, så der ikke opstår tvivl. Danske Tech Startups bemærker, at der fortsat er udfordringer med ligningslovens § 28. I forlængelse af ovenstående bemærkninger, er det væsentligt at gøre opmærksom på, at der fortsat er flere helt almindelige lønmodtagere, der er kommet i alvorlig og	Det falder uden for det aftalte at ændre på, at ligningslovens § 7 P finder anvendelse for personer, der modtager vederlag i et ansættelsesforhold, og at det er en forudsætning for anvendelse af ligningslovens § 7 P, at modtagne købe- og tegningsretter ikke overdrages. Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Aktive Ejere.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	uretfærdig økonomisk klemme under ligningslovens § 28. Mennesker, der er blevet opkrævet skat af en gevinst, der ikke eksisterer. Danske Tech Startups så meget gerne, at man fik rettet op på denne fejl for de personer med tilbagevirkende kraft. Danske Tech Startups har forståelse for, at der ikke er anvist finansiering hertil. Men når der er tale om så klar en urimelighed og utilsigtet konsekvens, bør der handles. Ved at rette op på § 28 kan både virksomheder og enkeltpersoner komme videre med det, som det hele handler om: at skabe fremtidens virksomheder. Danske Tech Startups anfører, at Danmark kun kan lykkes, hvis man hjælper dem, der bygger det, der er brug for i morgen. For stærke, innovative startups er med til at sikre Danmarks fremtidige vækst og velfærd og til at kunne forsvare vores demokratiske værdier.	
<i>Den Danske Sommerskole</i>	Den Danske Sommerskole bemærker, at lovforslaget har Den Danske Sommerskoles fulde opbakning, idet lovforslaget vil være medvirkende til at sikre, at udlandsdanskere og deres børn fortsat kan få undervisning i det danske sprog, danske værdier og dansk kultur som momsfrataget aktivitet.	
<i>DGI</i>	DGI har ingen kommentarer til lovforslaget.	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
DI	<i>Udvidelse af medarbejderaktieordningen for nye, mindre virksomheder</i> I lovudkastet foreslås det, at aldersgrænsen for virksomhederne løftes fra de eksisterende maksimalt 5 år til fremover at være maksimalt ti år. DI ser meget gerne, at aldersgrænsen løftes yderligere og allerhelst fjernes, således at mindre, unoterede virksomheder – uanset alder – har adgang til ”grundlønsmodellen”. De omtalte udfordringer med at værdiansætte en mindre, unoteret virksomhed bliver ikke mindre af, at virksomheden er over 10 år gammel. DI kan ikke se, at der skulle være EU-retlige problemer ved, at adgangen til ordningen fremover ikke længere afhænger af virksomhedens alder (men alene af virksomhedens størrelse). I lovudkastet foreslås det, at størrelseskravet løftes fra maksimalt 50 ansatte og en omsætning/balance på maksimalt 15 mio. kr. til maksimalt 150 ansatte og maksimal omsætning/balance på 200 mio. kr. Selvom der er tale om en væsentlig lempelse af størrelseskravet, opfordrer DI til, at kravet lempes yderligere, således at det fremover følger afgrænsningen for regnskabsklasse C (mellem). Til virksomheder i regnskabsklasse C (mellem) henregnes således virksomheder, der i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overskrider to af de følgende tre kriterier: a) en balancesum på 195 mio. kr., b) en nettoomsætning på	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Danske Tech Startups Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Danske Tech Startups

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	391 mio. kr., og c) 250 ansatte. Ved at anvende en størrelsesgrænse, som virksomhederne i forvejen skal forholde sig til, vil det være administrativt lettere for virksomhederne at sikre regelefterlevelse (og lettere for myndighederne at kontrollere det). I forhold til ovenstående forslag til justeringer af lovudkastet skal det dels fremhæves, at aftaleteksten (<i>Aftale om Iværksætterpakken</i>, juni 2014) ikke dikterer en specifik udvidelse af adgangen (blot at det er aftalt at udvide ordningen til at omfatte flere virksomheder); dels at der med nærværende lovudkast alene prioriteres et råderum på 35 mio. kr. til dette formål – mens der i aftalen var afsat 50 mio. kr. Det bør således være i tråd med aftaleteksten at imødekomme ovenstående justeringer, såfremt forbedringerne kan holdes inden for det afsatte råderum på 50 mio. kr. I den forbindelse vil DI desuden henlede regeringens opmærksomhed på, at det i aftale om en Iværksætteraftale endvidere blev aftalt at afsøge muligheden for, at unoterede virksomheder, der er afskåret fra at kunne anvende grundlønsmodellen, får retskrav på at kunne anvende en skematisk værdiansættelse af medarbejderaktier tildelt under ligningslovens § 7 P (således at de nemt kan afgøre hvor stor en andel af aktierne, der opfylder kravet om at udgøre maksimalt 10 pct. hhv. 20 pct. af medarbej-	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Danske Tech Startups Undersøgelsen af, om det er muligt at udforme en model om retskrav på skematisk værdiansættelse ved unoterede virksomheders anvendelse af ligningslovens § 7 P, er ikke afsluttet endnu og indgår derfor ikke i lovforslaget.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	derens ordinære årsløn). Denne lo-vede forbedring er fraværende i nærværende lovudkast. Siden indgåelse af aftalen har familieejede virksomheder fået adgang til at anvende en skematisk værdiansættelsesmodel i forbindelse med generationsskifter, og DI skal opfordre til, at alle unoterede virksomheder får retskrav på at anvende den samme model i forbindelse med værdiansættelsen af medarbejderaktier tildelt under ligningslovens § 7 P. DI opfordrer aftalepartierne til at justere reglerne, således at også bestyrelsesmedlemmer får adgang til at modtage en del af deres bestyrelseshonorar som aktier under ligningslovens § 7 P. Dette er tilfældet i f.eks. Sverige og vil særligt for mindre, unoterede virksomheder være en meget kærkommen forbedring af mulighederne for at kunne tiltrække kompetente bestyrelsesmedlemmer, særligt i konkurrence med større, veletablerede virksomheder. DI opfordrer til, at der i forbindelse med implementeringen af nærværende lovforslag samtidig etableres en enklere adgang for virksomhederne til at indberette anvendelsen af medarbejderaktier under Ligningslovens § 7 P. I dag er virksomhederne henvist til at foretage indberetningen i samme system, som bankerne anvender til indberetning af aktier i depoter. Det foregår i et skema med 61	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Aktive Ejere. Ændrede indberetningskrav indgår ikke i aftale om Iværksætterpakken og fremgår derfor ikke af lovforslaget. Skatteforvaltningen er løbende opmærksom på at gøre indberetningen så anvendelig som muligt, herunder med vejledning. Virksomhederne skal i dag indberette medarbejderaktier i systemet e-Kapital, der er et ældre it-system. Dette

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	felter, hvoraf ikke alle skal udfyldes; og med en vejledning på 14 sider, som synes stilet til programmer, og som mange mindre virksomheder derfor finder reelt umulig at forstå. De komplicerede indberetningsregler er yderligere beskrevet i DI's katalog med forslag til forenklinger af skattesystemet, som kan downloades her: 60+ skridt mod et simplere skattesystem - Dansk Industri. DI er ikke i tvivl om, at de komplicerede indberetningsregler i dag er en reel hindring for medarbejderaktiers udbredelse – samt i øvrigt en forklaring på, hvorfor brugen af medarbejderaktier er særlig udbredt i den finansielle sektor, hvor flere er mere fortrolige med det anvendte indberetningsformat. DI vil også opfordre til, at der gives mulighed for, at virksomhed og medarbejder kan enes om, at uudnyttede aktieoptioner og warrants, der ikke er tildelt under ligningslovens § 7 P, kan ”konverteres” til 7 P-optioner/warrants uden skattemæssig konsekvens ved konverteringen. Virksomhed og medarbejder bør ved denne lejlighed kunne aftale en ”konverteringskurs”, der tager højde for den ændrede skattemæssige behandling af de to typer aktiegevinster (den ene beskattes som lønindkomst med fradrag for virksomhedens omkostninger; den anden som aktieindkomst uden fradrag for virksomhedens omkostninger). Alle vil have interesse i, at flest mulig medarbejderaktier bliver beskattet i	besværliggør tilpasning af systemet. Skatteforvaltningen er i disse år i gang med en omfattende modernisering af it-systemer. I forbindelse med moderniseringen vil Skatteforvaltningen også undersøge, om det er muligt at gøre det nemmere for virksomheder at indberette oplysninger til Skatteforvaltningen. Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Biotek.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	henhold til ligningslovens § 7 P sammenholdt med ligningslovens § 28. Endelig opfordrer DI til, at der foretages en mindre justering i reglerne, der vedrører beskatning af aktier, der modtages (eller købes til favørpris) som led i et ansættelsesforhold, men som ikke falder ind under ligningslovens § 7 P (f.eks. aktier der falder under ligningslovens § 28). For at undgå den uheldige situation (som beskrevet i medierne), at lønindkomstbeskatningen af aktierne ved tildelingen (eller udnyttelsen, hvis der er tale om optioner) risikerer at overstige aktiernes værdi, så rådes medarbejdere typisk til straks at sælge aktier i et omfang, der i hvert fald sikrer, at de kan honorere skatten af de tildelte aktier (typisk ca. 56 pct. af det samlede favørelement). Hvis medarbejderen imidlertid allerede har de pågældende aktier i sin personlige portefølje, vil vedkommende opleve, at den skattepligtige gevinst ved dette salg beregnes ud fra medarbejderens gennemsnitlige anskaffelsespris. Dette er særdeles uhensigtsmæssigt, hvorfor DI skal opfordre til, at avancen på aktier, der er modtaget som led i et ansættelsesforhold, og som sælges umiddelbart efter, de er anskaffet, opgøres separat. <i>Momsfritagelse af uddannelse af børn og unge under 30 år</i> DI ønsker, at en virksomhed, der indkøber kurser til medarbejdere,	Efter udnyttelse af optionen eller warranten omfattes den erhvervede aktie af de almindelige regler for beskatning af aktier. Forslaget vedrører den situation, hvor en person har flere aktier i samme selskab, der alle har samme rettigheder, men som er erhvervet på forskellige tidspunkter. Ved salg af aktier fra en sådan aktiebeholdning anses de først erhvervede aktier for de først afståede (FIFO-princippet), og anskaffelsessummen opgøres efter gennemsnitsmetoden. FIFO-metoden er en enkel og almindelig metode til at fastlægge, hvad der er solgt i en situation, hvor aktiver (aktierne) grundlæggende er helt ens. Samtidig imødegår reglerne risikoen for, at salg tilrettelægges med henblik på at opnå en skattereduktion. Gennemsnitsmetoden giver således den mest korrekt skatteopgørelse. Henset hertil vurderes det ikke hensigtsmæssigt at give mulighed for valgfrihed ved salg af helt ens aktier gennem en adgang til opdeling i forskellige grupper. Det bemærkes, at det er udbyderen af kurser, der er ansvarlig for at lægge moms på salget af et kursus,

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	hvor det er uklart, hvor mange af medarbejderne der er over henholdsvis under 30 år, kan vælge at indkøbe kurserne med moms inklusiv ret til at afløfte momsen frem for at skulle håndtere momsen på individuel basis for hver enkelt medarbejder.	hvis udbyderen vurderer, at modtageren ikke opfylder kriterierne for fritagelse efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 3. Vurderingen af, om en ydelse er momspligtig, skal foretages på tidspunktet for salget af ydelsen. Det findes ikke hensigtsmæssigt at ændre herpå. For så vidt angår kursusvirksomhed, som drives med gevinst for øje, og som primært retter sig mod virksomheder og institutioner m.v., vil der imidlertid ikke skulle foretages en vurdering af modtagerens alder, idet fritagelsen efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, 1. pkt., ikke omfatter sådan virksomhed, jf. 3. pkt. Lovforslaget ændrer ikke herpå.
<i>Drivkraft Danmark</i>	Drivkraft Danmark støtter forslaget om at udvide medarbejderaktieordningen, så flere iværksættervirksomheder omfattes. Adgangen til at tilbyde medarbejderaktier er afgørende for både at fastholde og tiltrække talenter i en global konkurrence. Det gælder ikke kun i opstartsfasen, men især i vækstfasen, hvor kampen om højt specialiserede medarbejdere er intens. De nuværende tærskelværdier betyder imidlertid, at vækstvirksomheder alt for hurtigt falder ud af ordningen. Når en virksomhed overskrider grænserne, mister den muligheden for at tilbyde medarbejderaktier med skattefordel, samtidig med at de administrative byrder stiger markant.	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra DI.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Drivkraft Danmark foreslår derfor, at der i lovforslaget enten indskrives en aldersgrænse for virksomheden og at øvrige krav udgår, eller at de øvrige grænser ændres som følger: Grænsen for antal medarbejdere hæves fra 150 til 250. Drivkraft Danmark anfører, at Vækstvirksomheder ofte har behov for mange forskellige kompetencer, hvilket hurtigt øger medarbejderantallet, uden at virksomheden reelt har passeret iværksætterstadiet. Grænsen for nettoomsætning/balancesum hæves fra 200 mio. kr. til mindst 500 mio. kr. Drivkraft Danmark anfører, at en omsætning på 200 mio. kr. intet siger om virksomhedens udviklingsfase, men risikerer at bringe ellers unge vækstvirksomheder ud af ordningen og dermed underminere formålet. Drivkraft Danmark anfører, at lovgivningen ikke må blive kontraproduktiv i forhold til sit hovedformål – at styrke iværksættervirksomheder og sikre, at de ikke hæmmes af unødvendige administrative byrder. Drivkraft Danmark finder, at det er der en risiko for, at loven kommer til at gøre, hvis ikke lovforslaget ændres. Drivkraft Danmark understreger, at ligningslovens § 7 P alene udskyder beskatningstidspunktet. Staten lider dermed intet provenutab ved en udvidelse af ordningen; medarbejderen beskattes fortsat	Muligheden for aflønning efter reglerne i ligningslovens § 7 P har provenumæssige konsekvenser for staten. Det skyldes, at beskatningen er udskudt til salgstidspunktet, at beskatningen sker som

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	fuldt ud ved senere afståelse af medarbejderaktier. Drivkraft Danmark kan støtte den foreslåede suspension af CO₂-afgiften for fiskeriet i perioden 2026-2028 samt at indfase afgiften fra 2029.	aktieindkomst, og at aflønningen ikke er lønsumsafgiftspligtig.
<i>FBV – Foreningen af Børsnoterede Virksomheder</i>	FBV anfører, at lovforslaget ikke løser problemet med ”skatten fra helvede” for medarbejderaktionærer. FBV bemærker, at der ikke indgår ændringer af ligningslovens § 28 i lovforslaget. FBV er bekymrede for, at mange selskaber – særligt udenlandske selskaber med danske medarbejdere – fortsat vil benytte ligningslovens § 28. Det skyldes både, at udenlandske selskaber ikke ønsker at lave særlige ordninger for danske medarbejdere, at selskaber ofte betragter medarbejdernes skatteforhold som selskabet uvedkommende, og at § 28 giver danske selskaber adgang til et attraktivt skattefradrag, som oftest kan opnås uden egentlige omkostninger for selskabet, i modsætning til reglerne i §7 P hvor der ikke er fradrag. FBV gør opmærksom på, at hverken Aftalen om Iværksætterpakken eller dette lovforslag adresserer det væsentlige problem for medarbejdere, der har modtaget lønbeskattede aktier eller tegningsretter, og som dermed risikerer – eller allerede er endt med – en millionstor skattegæld, uden at de reelt har haft eller kan realisere en gevinst.	Det falder uden for det aftalte i aftalen om Iværksætterpakken at ændre reglerne i ligningslovens § 28. Der henvises derudover til kommentaren til høringssvaret fra Aktive Ejere.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	FBV anfører, at der også er behov for en løsning, som omfatter medarbejdere, der allerede har betalt skat af indtægter, de aldrig har tjent. Flere af disse har været omtalt i medierne, hvor medarbejdere står med skattegæld på op til 10 mio. kr., kombineret med store lønindeholdelser, der end ikke dækker de løbende renter. I flere tilfælde afventer medarbejderne nu gældssanering. Problemet er vanskeligt at løse, fordi medarbejdernes beskatning efter ligningslovens § 28 udløses ved udnyttelse og skal ske i samme indkomstår, som virksomheden opnår skattefradrag for udstedelsen eller tildelingen af aktier. Dermed kan beskatningen ikke udskydes til det tidspunkt, hvor medarbejderen rent faktisk realiserer en gevinst – som kan være 10 år senere ved et salg af aktier. FBV anfører, at for medarbejdere uden indsigt i komplekse skatteregler, og som ikke har modtaget rådgivning fra deres arbejdsplads, er det afgørende, at der skabes sammenhæng mellem beskatning og likviditet. Derfor er det FBV's grundlæggende holdning, at ingen medarbejdere skal risikere at betale skat af penge, de ikke har tjent. FBV anfører, at et muligt tiltag kunne være at give medarbejdere en egentlig ret til, at en tilbudt medarbejderaktieordning skal anvende reglerne i ligningslovens § 7	Det falder uden for det aftalte i aftalen om Iværksætterpakken at ændre grundlæggende på, at anvendelse af ligningslovens § 7 P

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	P, såfremt betingelserne herfor er opfyldt. FBV anfører som en anden løsningsmodel, at selskabernes fradragsret ved udstedelse af nye, lønbeskattede aktier til medarbejdere fjernes. Baggrunden for dette er, at selskaberne oftest ikke har en direkte kontant omkostning ved at udstede nye aktier, men alligevel opnår et skattemæssigt fradrag i selskabsskatten – et fradrag, som heller ikke gives efter reglerne i ligningslovens § 7 P. Den reelle ”omkostning” er primært de øvrige aktionærers udvanding af deres ejerandele, hvilket i princippet er selskabet uvedkommende. Hvis selskabernes fradrag fjernes, vil der være et provenu til, at medarbejder-aktieordninger generelt kan beskattes lavere, og at beskatningen kan flyttes til salg af aktier, tilsvarende § 7 P. Der vil således ikke være behov for særordning efter § 7 P eller EU-godkendelse pga. statsstøtte til udvalgte virksomheder. Med ministeriets forventning om øget brug af § 7 P, vil selskaber, som anvender denne model, heller ikke modtage et skattefradrag. FBV anfører, at fradragets størrelse ved udstedelse af medarbejderaktier afhænger af værdiansættelsen af virksomheden. For unoterede selskaber er værdiansættelsen ved kapitaludvidelser med nye investorer ikke den samme, som ved medarbejderes salg af	forudsætter, at dette aftales mellem den ansatte og virksomheden. Det falder uden for det aftalte i aftalen om Iværksætterpakken at ændre på fradragsreglerne for selskaberne. Det vurderes ikke umiddelbart muligt at regulere eventuelle forskellige subjektive værdiopfattelser af virksomheden blandt købere og sælgere.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	eksisterende aktier. FBV anfører, at i praksis vil medarbejdere (og andre sælgere af eksisterende aktier) ofte acceptere en rabat på 20–30 pct. Når medarbejderen imidlertid lønbeskattes af den højere værdi, som selskabet indberetter, forsvinder gevinsten, hvis aktierne ikke kan sælges – eller kun kan sælges med stor rabat. Dette er et problem for medarbejderne som skal bruge likviditet til betaling af skatten. Dette giver samtidigt en stor risiko ved at modtage medarbejderaktier i unoterede selskaber og en realbeskatning, som kan være en del højere end lønbeskatning. Derfor frasiger nogle medarbejdere at udnytte deres optjente tegningsretter, når disse udløber efter fx 7 år. FBV bemærker, at hvis der ikke sker ændringer af ligningslovens § 28, vurderer FBV, at det er naivt at tro, at de velkendte problemer med de såkaldte ”skatter fra helvede” på medarbejderaktier løses alene med ændringerne til § 7 P. Der vil utvivlsomt komme en øget anvendelse af § 7 P, men samtidig vil § 28 fortsat blive brugt i stort omfang. Dermed vil der fortsat opstå situationer, hvor medarbejdere havner i yderst uheldige økonomiske situationer. FBV anfører, at der allerede findes talrige eksempler på medarbejdere, der har lidt store tab som følge af § 28. Berlingske har tidligere dokumenteret flere sager, og Dagbladet Børsen beskrev i foråret 2025	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Aktive Ejere.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	blandt andet en medarbejder, der nu skylder 10 mio. kr. til Skattestyrelsen – et beløb, der langt overstiger værdien af de aktier, han oprindeligt modtog. FBV anfører, at det primære problem ikke er den høje beskatningsats på op til 56 pct., men beskatningstidspunktet ved udnyttelse af warrants/optioner, hvorefter medarbejderen får rigtige aktier. FBV bemærker, at bør sikres symmetri mellem beskatning af gevinster og fradrag for tab på medarbejderaktier. Mens gevinster beskattes med op til 56 pct., er fradraget for eventuelle efterfølgende tab er kun 42 pct. Der skal gives mulighed for at modregne aktietab i lønindkomst også for børsnoterede lønbeskattede medarbejderaktier. Dermed får medarbejdere i både unoterede og børsnoterede selskaber adgang til fradrag i lønindkomst ved	Det falder uden for det aftalte i aftalen om Iværksætterpakken at udskyde beskatningen efter ligningslovens § 28. Det vurderes samlet set, at ligningslovens § 7 P løser problemstillingen, uanset om FBV's forslag går på at udskyde beskatningstidspunktet eller give henstand med lønskatten. Udskudt beskatningstidspunkt kan føre til højere skat af kursgevinsten mellem aktieerhvervelse og salg, såfremt denne beskattes som personlig indkomst. En henstandsordning med lønskatten kan ved store kurstab føre til, at salg ikke dækker skatten. Begge scenarier undgås ved anvendelse af ligningslovens § 7 P. Det falder uden for forslaget at ændre generelle skattesatser for beskatning af lønindkomst og aktietab, herunder kildeartsbegrænsningen af tab på børsnoterede akter.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	realiserede tab. Dette kræver en ændring af kildeartsbegrænsningen. FBV mener, at de foreslåede grænser – 10 års virksomhedsalder, 150 medarbejdere, 200 mio. kr. i omsætning/balance samt kravet om en minimumsløn – er gode og velafbalancerede løsninger. Det er kun ganske få virksomheder, der inden for 10 år når en størrelse på 150 medarbejdere eller en omsætning/balance på 200 mio. kr. Det kunne dog overvejes at udvide alderskriteriet til 15 eller 20 år. FBV foreslår, at bestyrelsesmedlemmer på lige fod med medarbejdere bør kunne modtage medarbejderaktier efter ligningslovens § 7 P. Dette vil sikre en lempeligere og senere beskatning samt beskytte mod risikoen for at hænge på en stor skatteregning i situationer, hvor aktierne ikke kan sælges til dækning af skatten. FBV foreslår, at det gøres muligt at overføre eksisterende § 28-ordninger til § 7 P, hvis betingelserne for § 7 P var opfyldt på tidspunktet for tildelingen af warrants. FBV foreslår, at overgangen skal kunne ske uden skattemæssige konsekvenser for medarbejderne.	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra DI Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Aktive Ejere Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Biotek.
FF Skagen og Malik Energy A/S	FF Skagen og Malik Energy A/S undrer sig over, at lovforslaget ikke er sendt i høring i	Skatteministeriet har noteret sig denne kommentar fra FF Skagen og Malik Energy A/S.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	oliebranchen, som er direkte berørt af lovforslagets indhold og konsekvenser. FF Skagen og Malik Energy A/S bemærker, at det fremgår af lovforslaget, at udenlandske fiskere vil blive omfattet af kravet om en fritagelsesbevilling for at kunne modtage brændstof afgiftsfrit i Danmark. Frem til 1. januar 2025 kunne udenlandske fiskere, der overvejende sejlede i udenrigsfart, modtage brændstof afgiftsfrit, når de tankede i Danmark. Der var ikke krav om, at de skulle have en fritagelsesbevilling. FF Skagen og Malik Energy A/S bemærker, at denne tilgang vil tvinge udenlandske fiskere til at registrere sig i Danmark på trods af, at de ikke har andre tilhørsforhold til Danmark end at "lande fisk". Hvis de ønsker at tanke brændstof i samme havn, som de "lander fisk", vil de nu skulle registreres i Danmark for at kunne købe brændstof til samme "pris" som danske fiskere. FF Skagen og Malik Energy A/S henviser til, at det fremgår af Den Juridiske Vejledning, at kun udenlandske fiskefartøjer, der har aktiviteter med fiskeri i dansk farvand, skal momsregistres og omfattes af betingelsen om afgiftsfritagelsesbevilling til at modtage brændstof uden afgift (fra 2025 ikke CO₂-afgift).	Skatteministeriet har desuden tilføjet FF Skagen og Malik Energy A/S høringslisten. Skatteforvaltningen har oplyst, at både danske og udenlandske erhvervsfiskere også før den 1. januar 2025 skulle have en fritagelsesbevilling for at kunne modtage brændstof afgiftsfrit. Det fremgår desuden af Skatterådets bindende svar SKM2025.553.SR, at erhvervsfiskere, der fisker uden for 12 sømilgrænsen, ikke kan anses som værende 'udenrigsfart' i afgiftsmæssig henseende. Kravet om, at erhvervsfiskere, der fisker uden for 12 sømilgrænsen, skal have en fritagelsesbevilling for at kunne modtage brændstof afgiftsfrit, er således ikke nyt. Momsregistrerede erhvervsfiskere og ikke-momsregistrerede erhvervsfiskere skal have en fritagelsesbevilling for at kunne tanke afgiftsfrit. Dertil skal ikke-momsregistrerede erhvervsfiskere være registreret i det Centrale Virksomhedsregister (CVR) med et SE-nummer for at kunne modtage en fritagelsesbevilling. Afgiftslovgivningen indebærer ikke, at en erhvervsfisker, der ikke

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Der er derfor tale om en ny praksis på området. FF Skagen og Malik Energy A/S anbefaler, at kravet om fritagelsesbevilling ikke kommer til at omfatte udenlandske fiskere. FF Skagen og Malik Energy A/S bemærker, at det er helt afgørende, at de danske regler fortsat er fuldt ud i overensstemmelse med EU-retten. Det er vigtigt, at der ikke indføres nationale særregler, som kan skabe konkurrenceforvridning eller usikkerhed for fiskeriet og tilknyttede brancher. FF Skagen og Malik Energy A/S henviser til, at energibeskatningsdirektivet klart fastslår, at alle medlemslande er forpligtet til at fritage brændstof leveret til fiskere (og andre) med sejlads i EF-farvande for afgifter, der er omfattet af direktivet. Det betyder, at det ikke blot er en mulighed, men et krav, at brændstof til udenlandske fiskere, som ikke fisker i dansk farvand, skal leveres uden afgift - både hvad angår energi- og CO₂-afgift.	er momsregistreret i Danmark, og som tanker brændstof i danske havne eller inden for dansk søterritorium, skal være momsregistreret, for at få en fritagelsesbevilling. Dette gælder for disse fartøjer, uanset om de har aktiviteter med fiskeri i eller uden for dansk farvand. Der henvises til kommentaren ovenfor, hvor det anføres, at der ikke tale om en ny praksis på området. Det er en central forudsætning, at danske regler er i overensstemmelse med EU-retten. Det er vurderingen, at energibeskatningsdirektivet giver mulighed for at lægge afgift på brændstof i forbindelse med erhvervsfiskeri. Det bemærkes, at Skatterådet i SKM2025.553.SR i overensstemmelse hermed har fastslået, at det i medfør af energibeskatningsdirektivets artikel 14, stk. 2, er muligt at begrænse anvendelsesområdet for afgiftsfritagelsen for energiprodukter, der leveres til anvendelse som motorbrændstof med henblik på

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	FF Skagen og Malik Energy A/S bemærker, at Skattestyrelsen har fået en ny holdning til begrebet ”udenrigsfart”, betydende at fiskerfartøjer aldrig kan anses for at sejle i afgiftsmæssig udenrigsfart, dette uanset om det er et dansk eller udenlandsk fiskefartøj, og uanset hvor fiskefartøjet faktisk sejler. FF Skagen og Malik Energy A/S finder dette problematisk, da det afviger fra den praksis, der gælder på moms- og toldområdet, hvor der netop anerkendes udenrigsfart på baggrund af dokumentation som kaptajnserklæringer og eksportangivelser. FF Skagen og Malik Energy A/S mener, at afgiftsområdet bør følge den etablerede moms- og toldpraksis for udenrigsfart. FF Skagen og Malik Energy A/S konstaterer, at der ikke er tvivl om,	sejlads i EF-farvande, til bl.a. international transport, og at det som en følge heraf er muligt at afgrænse afgiftsfritagelsen for motorbrændstoffer til fiskeri. Det bemærkes desuden, at der er en igangværende dialog med Kommissionen om, hvilke muligheder energibeskatningsdirektivet giver for at pålægge energiafgifter på fiskeribranchen. Der kan herom henvises til svaret af 7. oktober 2025 på MOF alm. del – spm. 1171. Der henvises til kommentaren ovenfor om, at der ikke er tale om en ny fortolkning.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	at CO₂-afgiften er omfattet af energibeskatningsdirektivet. FF Skagen og Malik Energy A/S bemærker, at det er positivt, at der i perioden 2026-2028 åbnes for både fritagelse og godtgørelse, så erhvervet får tid til at tilpasse sig de nye rammevilkår. Malik Energy A/S og FF Skagen henviser dog til, at det er afgørende, at administrationen af fritagelsesbevillinger og godtgørelse bliver så enkel og smidig som muligt. FF Skagen og Malik Energy A/S oplever i dag op mod 6 måneders sagsbehandlingstid for at få behandlet en bevillingsanmodning og lige så lang tid om at få behandlet en anmodning om godtgørelse. FF Skagen og Malik Energy A/S opfordrer til, at det i vejledningsmateriale og praksis sikres, at ansøgnings- og dokumentationskrav	Skatteministeriet har noteret sig, at FF Skagen og Malik Energy A/S har oplevet lang sagsbehandlingstid for at få behandlet en bevillingsanmodning. Skattestyrelsen har oplyst, at sagsbehandlingstiden for udstedelse af en godtgørelses- eller fritagelsesbevilling forventes at være 30 dage. For virksomheder, der ikke allerede har et SE-nummer, kan der dog også være sagsbehandlingstid for den registrering og tildeling af SE-nummer. Skattestyrelsen har desuden oplyst, at godtgørelser i udgangspunktet udbetales via momsangivelsen inden for 21 dage fra godtgørelsesanmodningen er indgivet. For ikke-momsregistrerede forventes udbetalingen af ske inden for 30 dage fra godtgørelsesanmodningen er indgivet. Det bemærkes desuden, at Skattestyrelsen har modtaget mange ansøgninger om fritagelsesbevillinger på en gang, hvorfor der har været tilfælde med længere sagsbehandlingstid end forventet. Momsregistrerede erhvervsfiskeres mulighed for at opnå godtgørelse af CO₂-afgiften via momsangivelsen har dog ikke været påvirket. Skatteministeriet har noteret opfordringen.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	for fritagelsesbevillinger er klare, proportionale og let tilgængelige. FF Skagen og Malik Energy A/S anfører desuden, at lovforslaget reelt blot udskyder de grundlæggende udfordringer til 2029. FF Skagen og Malik Energy A/S henviser i den forbindelse til, at efter den nuværende ordning skal alle fiskere betale hele CO₂-afgiften på 2,261 kr. pr. liter olie ved tankning i Danmark og først bagefter søge om delvis godtgørelse. For udenlandske fiskere er ordningen endnu mere besværlig, da de først skal registrere sig i Danmark, oprette bankkonto og gennemgå flere administrative trin, før de kan ansøge om refusion. FF Skagen og Malik Energy A/S anfører, at problematikken forstærkes for udenlandske fiskere, som skal indsende anmodning om godtgørelse på en fysisk blanket, idet sagsbehandlingen hos Skattestyrelsen kan tage op til 90 dage. I denne tid er betydelige midler bundet i den forudbetalte afgift, hvilket gør det vanskeligt for mange at tanke i Danmark. Staten får samtidig en likviditetsfordel, fordi afgiften opkræves længe før tilbagebetaling.	Med aftalen om <i>En ny kurs for dansk fiskeri</i> af 2. juli 2025 er det aftalt at suspendere CO₂-afgiften fra 2026-2028 og at indføre afgiften fra 2029 med en sats på 375 kr. pr. ton CO₂ (2022-niveau), som stiger til den almindelige CO₂-afgift på 750 kr. pr. ton CO₂ i 2030 (2022-niveau). Den almindelige CO₂-afgift vil således gælde for fiskerierhvervet fra 2030, hvorfor der ikke vil være behov for administration af godtgørelsesordningen for CO₂-afgift. Det vil der dog være i 2029, hvor fiskerne fortsat er berettiget til en lavere CO₂-afgift, end den almindelige sats. Der er således ikke ændret i reglerne om administration af godtgørelsen af afgiften. For at imødegå likviditetsudfordringen for erhvervsfiskerne er der en mulighed for fritagelse for afgiften i perioden 2026-2028. De fiskere, der anvender muligheden for i perioden 2026-2028 at blive fritaget for afgift ved levering, vil dermed ikke have den likviditetsmæssige ulempe. I 2029 vil det ikke være muligt at blive fritaget for afgiften ved levering, da der skal ske delvis godtgørelse af afgiften.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	FF Skagen og Malik Energy A/S anfører, at ordningen efter 2029 medfører en betydelig administrativ byrde for alle involverede. FF Skagen og Malik Energy A/S anfører, at flere fiskere vælger at tanke i udlandet for at undgå den danske CO₂-afgift og det tilhørende bureaukrati. Det betyder tabt omsætning for danske leverandører og havne samt øget CO₂-udledning, da fiskerne sejler længere for at tanke. FF Skagen og Malik Energy A/S anfører, at de har anslået, at dette alene vil øge udledningen med omkring 100.000 tons CO₂ årligt.	Der henvises til kommentaren ovenfor, hvoraf det fremgår, at den almindelige CO₂-afgift vil gælde for fiskerierhvervet fra 2030, hvorfor der ikke vil være behov for administration af godtgørelsesordningen. <i>Aftale om grøn skattereform for industri mv. 2022</i> af 24. juni 2022 indebar indførelse af en CO₂-afgift på brændstof anvendt bl.a. til fiskeri. Aftalen indebærer desuden en pulje med målrettet støtte til fiskerierhvervet, der står i en særligt udsat situation på baggrund af andre faktorer end selve CO₂-afgiften og grundet få omstillingsmuligheder. Det er med aftalen skønnet, at CO₂-afgiften for fiskerierhvervet primært medfører produktionsnedgang og grænsehandel. Puljen med målrettet støtte til fiskerierhvervet udgør 100 mio. kr. i 2025 og 2026 samt 50 mio. kr. årligt i perioden 2027-2029 (2022-priser). Derudover er der blevet afsat yderligere 464,9 mio. kr. i 2025-2029 mhp. at yde kompensation for afgiften. Puljen er udmøntet med aftalen om <i>En ny kurs for dansk fiskeri</i> af 2. juli 2025. Suspensionen af CO₂-afgiften skal bl.a. sikre, at den grønne omstilling sker i et tempo, hvor fiskerne kan følge med.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	FF Skagen og Malik Energy A/S anfører, at selv med en justeret ordning fra 2029, hvor udenlandske fiskere får hele CO₂-afgiften refunderet, vil der fortsat være en betydelig administrativ og likviditetsmæssig belastning. Fiskerne skal stadig stille store midler til rådighed og gennemgå en omfattende proces for at få pengene retur. Det strider imod regeringens mål om at reducere de administrative byrder for erhvervslivet.	Bekymringen hos FF Skagen og Malik Energy A/S er noteret.
<i>FSR – danske revisorer</i>	<i>Til forslaget § 1</i> FSR er meget positiv over for den lempelse, der indføres for så vidt angår 50 pct.-reglen. Det er en stor lettelse – særligt for de mange mindre og mellemstore ejerledede virksomheder. Der henses særligt til, at de mange ressourcer og usikkerheder på værdiansættelse af virksomheden undgås. FSR foreslår, at den foreslåede ordning overvejes indført generelt. FSR forstår, at såfremt en virksomhed kvalificerer sig til anvendelse af de nye udvidede regler, så er det ikke muligt at vælge at anvende 10 pct.-grænsen eller 20 pct.-grænsen ved aktivt tilvalg, idet 1. og 2. pkt. i LL § 7 P stk. 2, ikke finder anvendelse. Det betyder i praksis, at enhver virksomhed skal foretage en vurdering af, hvilket regelsæt, de kan benytte (eventuelt med hjælp fra rådgiver). Dette virker uhensigtsmæssigt. FSR ønsker afklaring af, hvorvidt der er	Det falder uden for Aftalen om Iværksætterpakken at udvide ligningslovens § 7 P generelt. Det er hensigten, at der skal være valgfrihed. Lovteksten er på den baggrund tilrettet.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	valgfrihed for, hvilket regelsæt man ønsker at anvende. FSR ønsker bekræftet, at man ved anvendelse af de nye foreslåede udvidede regler ikke behøver at efterleve kravet om at værdiansættelsen af vederlaget skal fremgå af den obligatoriske aftale om anvendelse af LL § 7 P, al den stund at der ikke er noget behov herfor. FSR bemærker, at anvendelsen af de nye regler forudsætter, at medarbejderen har en løn (lønkravet). Lønnen kan opgøres af flere forskellige lønelementer, herunder også variable lønde. Dette står beskrevet nærmere i lovforslaget. Der står dog udspecificeret, at variabel løn kan indgå, så længe at der er tale om en ikke-uvæsentlig løndel, og at denne er forventelig på det tidspunkt, hvor man foretager vurderingen. Det forekommer uhensigtsmæssigt, at alene lønde, der ikke er uvæsentlige sammenlignet med årslønnen, kan indgå. I al almindelighed så må man antage, at enhver løndel er væsentlig for lønmodtageren. Uvæsentlighedsgrænsen er i praksis repræsenteret og omtalt som lønde, der udgør op til 30 pct. af det samlede årlige vederlag. Uvæsentlighedskravet er ikke præcist defineret, men det antages, at variable lønde på signifikant lavere beløb end cirka 30 pct. er væsentlige i et ansættelsesforhold. Idet lønkravet er indrettet efter	Der henvises til kommentaren på høringssvaret fra Danske Advokater Grundlønsskravet opgøres på samme måde som årslønnen efter gældende regler. Dette er nærmere beskrevet i lovforslagets bemærkninger. Opgørelse af årslønnen efter gældende regler skal følge objektive kriterier, lønnen skal være repræsentativ for den forventede årsløn, og den skal være realistisk for medarbejderen, for at den kan lægges til grund for beregningen af årslønnen. Det følger af praksis, at opgørelsen af årslønnen, fast som variabel, skal tage udgangspunkt i den aktuelle løn og ikke i midlertidige eller tidligere aktuelle faktorer. Det følger således fx af SKM2001.4.LR, at variable lønelementer som bonusser og provisioner ikke altid skal medtages i opgørelsen af årslønnen. Baseret på afgørelsen i SKM2006.725.SR må medtagelsen af de variable lønelementer som fx bonus i beregningen af årslønnen afhænge af, hvor

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	dagpengesatsen, så må man have en formodning for, at selv mindre, variable lønde er væsentlige for modtageren. <i>Til forslaget § 2</i> FSR finder det positivt, at der i overgangsperioden gives mulighed for både fritagelse og godtgørelse, så fiskeriet får tid til at omstille sig til de nye rammevilkår. Det er dog væsentligt, at administrationen af fritagelsesbevillinger og godtgørelse bliver så enkel og smidig som muligt, så der ikke pålægges unødigt bureaukrati for erhvervet. FSR anbefaler, at Skattestyrelsen i vejledningsmateriale og praksis sikrer, at ansøgnings- og dokumentationskrav for fritagelsesbevillinger og godtgørelse er klare, proportionale og let tilgængelige for både store og små aktører. Skattestyrelsen er i skrivende stund ca. 6	stor en andel den variable løn udgør af den samlede lønpakke. I afgørelsen i sagen udgjorde den variable løn 30 pct. af årslønnen, hvilket blev anset for en ikke uvæsentlig del af den samlede løn, og den måtte derfor medregnes for at sikre en realistisk opgørelse af årslønnen. Der gælder således ikke nogen fast regel om, at den variable løndel skal udgøre minimum 30 pct. af den samlede løn, for at udgøre en ikke uvæsentlig del. Det afgørende er, om en variabel løndel efter en konkret vurdering udgør en ikke uvæsentlig del af den samlede løn. Der henvises til kommentaren på høringssvaret fra FF Skagen og Malik Energy A/S, hvor Skattestyrelsens forventede sagsbehandlingstider fremgår.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	måneder om at behandle de bevil- lingsanmodninger de modtager. FSR bemærker, at lovforslaget re- elt blot udskyder problemstillingen til et senere tidspunkt, idet fiskeriet vil møde de samme udfordringer i 2029, hvis der ikke sker en æn- dring af bl.a. forholdet omkring fi- skere der fisker i udenlandsk far- vand (herefter betegnet “uden- landske fiskere”). De langsigtede konsekvenser og udfordringer for erhvervet er således ikke løst, men blot udskudt. FSR bemærker desuden, at alle medlemslande skal fritage olie le- veret til fiskere (og andre) med sej- lads i EF-farvande for afgifter om- fattet af EU’s energibeskatningsdi- rektiv. FSR mener derfor, at der ikke bare kan, men skal ske leve- ring af olie uden afgift (både ener- giafgift og CO₂-afgift), når olien le- veres til udenlandske fiskere, som ikke fisker i dansk farvand. FSR bemærker, at FSR er skeptisk over for skønnet over, at lovforsla- get skønnes at medføre en merud- ledning på ca. 0,3 mio. ton CO₂ i perioden 2026-2029, da der heri ikke er taget højde for den ekstra CO₂-udledning, som ændringerne fra 1. januar 2025 allerede har medført, da fiskerne blot tanker i Sverige.	Der henvises til kommentaren på høringssvaret for FF Skagen og Malik Energy A/S, hvoraf det fremgår, at branchen vil have disse udfordringer i 2029, hvor CO₂-af- giften fortsat kan delvist godtgøres for erhvervsfiskeri. Fra 2030 vil den almindelige CO₂-afgift gælde, hvorfor der ikke vil være behov for godtgørelser. Der henvises til kommentaren på høringssvaret for FF Skagen og Malik Energy A/S, hvoraf det fremgår, at det er vurderingen, at der kan pålægges afgift på fiskeri efter energibeskatningsdirektivet. Der henvises til kommentaren på høringssvaret for FF Skagen og Malik Energy A/S, hvoraf det fremgår, at det med <i>Aftale om grøn skattereform for industri mv.</i> af 24. juni 2022 var skønnet, at CO₂-afgiften for fiskeriet ville medføre grænse- handel.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<i>Til forslaget § 3</i> FSR er grundlæggende forstående over for ønsket og viljen til at fastholde en bred momsfratagelse for undervisning af børn og unge men er bekymrede for, om den foreslåede fortolkning af indførelsen af ”uddannelse af børn og unge” reelt kan rumme den undervisning, som lovforslaget lægger op til. FSR anfører, at momssystemdirektivets artikel 132, stk. 1, litra i, indeholder en betingelse om, at ydelserne skal leveres af enten et offentligt organ eller et organ, der er anerkendt af den pågældende medlemsstat som havende tilsvarende formål. Det er FSR's forståelse, at den foreslåede lovændring ikke tager højde for denne betingelse, jf. dommen C-612/20, Happy Education SRL.	Det følger af de specielle bemærkninger til forslag til lov om merværdiafgift (lovforslag nr. 124 af 8. december 1993), at: <i>”Mens der efter den gældende bestemmelse lægges vægt på undervisningens karakter eller faglige indhold, lægges der i direktivbestemmelsen yderligere vægt på undervisningsvirksomhedens status. Efter direktivet skal undervisningen således præsteres af offentligretlige organer eller andre organer, der er anerkendt af den pågældende medlemsstat som havende tilsvarende formål, dvs. uddannelsesformål.</i> <i>Direktivets fritagelsesbestemmelse er derfor umiddelbart snævrere end den gældende bestemmelse i loven.</i> <i>Der er taget højde herfor med den foreslåede ændring for så vidt angår den erhvervsrelaterede kursusvirksomhed. Kursusvirksomhed, der drives med gevinst for øje, og som primært retter sig mod virksomheder og institutioner m.v., foreslås undtaget fra afgiftsfritagelsen.”</i> Den foreslåede fritagelse af uddannelse af børn og unge under 30 år vil være omfattet af betingelsen

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	FSR mener, at EU-Domstolen med sagerne C-434/05, Horizon College, sag C-449/17, A & G Fahrschul-Akademie GmbH og sag C-373/19, Dubrovin & Tröger – Aquatics, har præciseret, at fritagelsen kun omfatter undervisning, der udbydes inden for "et integreret system til overførsel af viden og færdigheder vedrørende en bred og varieret mængde af emner såvel som elevernes og de studerendes uddybning og udvikling af denne viden". Det er ikke FSR's opfattelse, at den foreslåede lovændring kan finde hjemmel i momssystemdirektivets artikel 132, stk. 1, litra i, og at den dermed kan anses som værende direktivkonform. Det er således FSR's opfattelse, at begrebet "uddannelse" skal fortolkes mere snævert end begrebet "undervisning".	om, at der ikke er momsfritagelse, hvis der er tale om kursusvirksomhed, der drives med gevinst for øje, og som primært retter sig mod virksomheder og institutioner m.v. Det følger af afgørelserne i sagerne C-449/17, A&G Fahrschul, C-47/19, HA, og C-373/19, Dubrovin & Tröger Aquatics, at skole- og universitetsundervisning – for at være moms fritaget - i sig selv skal medføre en overførsel af viden og færdigheder vedrørende en bred og varieret mængde af emner, ligesom der skal ske en uddybning og udvikling af denne viden og disse færdigheder hos eleverne, efterhånden som de specialiserer sig inden for de forskellige dele af skolesystemet. Undervisningsaktiviteterne må herudover ikke være af ren rekreativ karakter, ligesom der tages sigte på at fritage en bestemt type uddannelsessystem, som er fælles i alle medlemsstaterne. I de pågældende afgørelser forholder EU-Domstolen sig specifikt til den del af momssystemdirektivets art. 132, stk. 1, litra i, der vedrører "skole- og universitetsundervisning". Skatteministeriet er enig i, at de pågældende afgørelser – for så vidt angår "skole- og universitetsundervisning" opstiller en række kriterier for denne fritagelse. Dette er netop årsagen til, at Skatteforvaltningen har udstedt styresignaler om stramning af praksis på området.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Med henvisning til SKM2016.11.SR nævner FSR, at der i dag består en uklarhed ift. om svømmeundervisning af børn lige som babysvømning er fritaget som undervisning i legemsøvelser. eller om undervisning af børn i basale svømmefærdigheder og svømmeteknikker skal anses som undervisning i en specifik sportsgren, herunder hvor aldersgrænsen mellem baby og børn i så fald går. Den danske praksis og momsfrigagelsen for babysvømning står, efter FSR's opfattelse, ikke i overensstemmelse med EU-domstolens dom i sag C-373/19, Dubrovin & Tröger, som netop omhandler den momsmæssige behandling	Det er imidlertid samtidig Skatteministeriets opfattelse, at den del af fritagelsen i momssystemdirektivets art. 132, stk. 1, litra i, der omhandler "uddannelse af børn og unge", ikke er implementeret i dansk ret. Det er Skatteministeriets vurdering, at denne del af fritagelsen har et materielt bredere anvendelsesområde end "skole- og universitetsundervisning", idet den ellers ikke ville have et selvstændigt indhold. Ud fra denne betragtning er det ikke afgørende for fritagelsen af "uddannelse af børn og unge", om de pågældende domme, som omhandler "skole- og universitetsundervisning", opstiller kriterier for anvendelse af sidstnævnte fritagelse. Det følger af juridisk vejledning D.A.5.3.4, at undervisning i legemsøvelser på lige fod med øvrige former for undervisning, som traditionelt betegnes som aften-skoleundervisning i overensstemmelse med forslag til lov om merværdiafgift (lovforslag nr. 124 af 8/12-1993) som udgangspunkt er momsfrigaget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 3. Ved legemsøvelser skal overordnet forstås former for gymnastik i bred forstand til almen styrkelse af udøveren krop. Undervisning i specifikke sportsgrene er dog allerede som følge af deres art ikke omfattet af momsfritagelsen. Sådan undervisning kan efter omstændighederne i stedet

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	af en svømmeskoles udbud af svømmeundervisning, hovedsageligt til børn, som skal tilegne sig basale svømmefærdigheder og svømmeteknikker. FSR udleder samtidig, at Skatteministeriet er af den opfattelse, at hvis EU-domstolen i stedet havde taget stilling til, om begrebet ”uddannelse af børn og unge” skal fortolkes således, at det omfatter undervisning i babysvømning, så havde svaret været ja. Det efterlader derfor også det spørgsmål, om EU-domstolen var nået til et andet resultat, hvis der i stedet var blevet spurgt til, om svømmeskolens udbud af svømmeundervisning, hovedsageligt til børn, i stedet kunne rummes i fritagelsen for ”uddannelse af børn og unge”. Og hvis dette var tilfældet, om EU-domstolens så ikke af egen drift skulle være nået frem til dette resultat. FSR finder det således uafklaret, om svømmeundervisning af børn og unge, efter det fremlagte lovforslag, vil være fritaget som ”uddannelse af børn og unge”, hvis undervisningen udbydes i hold med det formål at børnene skal tilegne sig basale svømmefærdigheder og svømmeteknikker. Eller nærmere bestemt, at hvis EU-domstolen bliver forelagt spørgsmålet om, hvorvidt begrebet ”uddannelse af børn og unge” skal fortolkes således, at det omfatter al undervisning af børn og unge, herunder fx undervisning i skoleskak, holdundervisning i legemsøvelser eller undervisning i surf og sejlerkurser, så vil EU-	være fritaget som sports- og idrætsaktiviteter efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 5, når de præsteres af virksomheder, der ikke drives med gevinst for øje. For så vidt angår den konkrete aktivitet vil der således skulle foretages en vurdering af, om der er tale om undervisning i en specifik sportsgren eller i legemsøvelser. Det er intentionen med lovforslaget, at fritagelsen for ”anden undervisning, der har karakter af skolemæssig eller faglig undervisning”, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, opretholdes - for så vidt angår børn og unge under 30 år - med implementeringen af fritagelsen for ”uddannelse af børn og unge”. Det er ikke hensigten, at lovforslaget ændrer på, at der vil skulle foretages en vurdering af, om der er tale om undervisning i en specifik sportsgren eller legemsøvelser.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	domstolen svare bekræftende. Dette til trods for, at EU-domstolen generelt har skærpet praksis for fortolkningen af fritagelsen for ”skole- og universitetsundervisning”. Samtidigt finder FSR det uafklaret, om ”al undervisning” fremover også vil dække over undervisning i specifikke sportsgrene, herunder golf, ridning, tennis mv. når undervisningen udbydes overfor unge under 30 år. Særligt er det uafklaret, om det er lovgivers hensigt, at der, som i dag, skal være en liste over undtagelser til fritagelserne og hvordan denne liste i så fald i så fald skal udmøntes, når udgangspunktet er, at al undervisning fritages. FSR finder således, at nærværende udkast til lovforslag, vil medføre en ikke-EU-konform implementering af art. 132, stk. 1, litra i. Ydermere, er det FSR’s opfattelse, at lovforslaget, som det er formuleret, vil medføre følgende væsentlige ulemper for erhvervslivet: 1) Fuld risiko falder på den erhvervsdrivende, der tilsvarende som hidtidig praksis, vil skabe væsentlig usikkerhed ift. hvornår en ydelse er omfattet af momspligten eller ej. 2) Lovgivers implementering af anvendelsesområdet for	Det er hensigten med lovforslaget, at anvendelsesområdet for ”uddannelse af børn og unge under 30 år” vil modsvare den med lovforslaget ophævede fritagelse for ”anden undervisning, der har karakter af skolemæssig eller faglig undervisning”, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, og at undervisning i specifikke sportsgrene således fortsat ikke vil være fritaget som undervisning. For at præcisere det tiltænkte indhold af ”uddannelse af børn og unge under 30 år” er lovforslaget blevet justeret således, at det nu fremgår, at der fortsat vil være et krav om et væsentligt element af undervisning, jf. SKM2001.121.VLR. Praksisændringen, som træder i kraft den 1. januar 2026, er affødt af domme fra EU-Domstolen, som Danmark er forpligtet til at indrette sig efter. Regeringen vil med nærværende lovforslag sikre momsfrigivelse for uddannelse af børn og unge til og med 29 år. Det vurderes, at både erhvervsliv og modtagere af uddannelsesydelserne samlet set vil have gavn heraf, selvom

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	fritagelsen elimineres væsentligt, idet det lægges til den administrative forvaltning at fortolke/bedømme bestemmelsens anvendelsesområde, hvilket skaber risiko for inkonsistent praksis. 3) Kulmination med anden lovgivning, fx GDPR, idet der skal indhentes oplysninger om elev/bruger/andet, som af hensyn til dokumentation for momsfrie leverance skal opbevares sikkert og alene så længe behovet består. 4) Væsentlig administrativ byrde ift. opgørelse af splitmoms og lønsumsafgift, hvilket fordyrer leverancerne. FSR henstiller således til, at ordlydsfortolkningen, som anlagt i lovforslaget, suppleres med en formålsfortolkning af bestemmelsen, hvorved uddannelse i sig selv (jf. EU-Domstolens praksis i nævnte sager), efter FSR's opfattelse alene vil omfatte et struktureret og målrettet forløb, som skal sikre overførsel af viden og kompetencer til modtageren.	lovforslaget indebærer administration i forbindelse med fastlæggelsen af, hvornår der vil skulle sælges med hhv. uden moms. Det fremgår af lovforslaget, at ”al undervisning af børn og unge under 30 år, som efter hidtidig administrativ praksis har være momsfritaget som anden undervisning, der har karakter af skolemæssig undervisning, vil være omfattet af momsfritagelsen af uddannelse af børn og unge”. Det er således intentionen med lovforslaget, at denne praksis videreføres. Som nævnt ovenfor, er lovforslaget justeret, således at anvendelsesområdet for ”uddannelse af børn og unge under 30 år” er præciseret. I relation til dokumentation for aldersvalidering bemærkes det, at der ikke vil blive stillet specifikke krav som f.eks. MitID-validering. Fx vil aldersvalideringen kunne ske ved hjælp af en tro- og loveerklæring i forbindelse med tilmelding til undervisningen.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	FSR bemærker, at der i lovforslaget ikke tages stilling til lønsumsafgift, der bidrager til en højere pris hos eleven/modtageren og dermed er modstridende med bestemmelsens egentlige formål, som er at sikre at uddannelsesydelser bliver økonomisk tilgængelige for borgerne.	Det er en almindelig hovedregel inden for momsretten, at virksomheder, der leverer momsfrigitte varer og ydelser, registreres for lønsumsafgift. Virksomhederne betaler kun lønsumsafgift af den aktivitet, der er momsfrigit, og som ikke er omfattet af en af undtagelserne i lønsumsafgiftslovens § 1, stk. 2. Lovforslaget fastholder momsfrigivelse for levering af uddannelse til børn og unge under 30 år, som ellers med styresignalerne på området ville være blevet momspligtige. En eventuel lønsumsafgift, som de momsfrigitte virksomheder betaler af momsfri aktivitet, fastholdes ligeledes. For så vidt angår levering af uddannelse til modtagere over 30 år, vil der fra og med 1. januar 2026 være tale om momspligtige leverancer. Virksomhederne vil derimod ikke være lønsumsafgiftspligtige af disse aktiviteter. Dette følger af sammenhængen mellem momsloven og lønsumsafgiftsloven og kræver således ikke lovændring.
<i>Klimabevægelsen</i>	Klimabevægelsen finder det bekymrende, at det med lovforslagets § 2 foreslås at suspendere CO₂-afgiften for fiskeriet i perioden 2026-2028.	Lovforslagets § 2 gennemfører aftale om <i>En ny kurs for dansk fiskeri</i> af 2. juli 2025. Det følger desuden af aftalen, at CO₂-afgiften for fiskeriet skal indføres fra 2029 med en sats på 375 kr. pr. ton CO₂ (2022-niveau), som stiger til den

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Suspensionen af CO₂-afgiften underminerer den grønne skattereform og sender et uheldigt signal om, at fiskeriet fritages fra at bidrage til den nødvendige klimaomstilling. Uden denne afgift reduceres presset for at investere i energieffektive fartøjer, alternative drivmidler og mere skånsomme fiskemetoder. Klimabevægelsen i Danmark opfordrer til, at fiskeriet – som alle andre sektorer – tager ansvar for sin klima- og miljøpåvirkning.	almindelige CO₂-afgift på 750 kr. pr. ton CO₂ i 2030 (2022-niveau). Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra FF Skagen og Malik Energy A/S, hvor det fremgår, at der i <i>aftale om grøn skattereform for industri mv.</i> af 24. juni 2022 dels blev aftalt en udvidelse af CO₂-afgiften bl.a. til brændstof anvendt i fiskeri, dels blev afsat en pulje til fiskerierhvervet grundet erhvervets særligt udsatte situation på baggrund af andre faktorer end selve CO₂-afgiften og grundet få omstillingsmuligheder.
Kromann Reumert	Kromann Reumert anfører, at forslaget om at ophæve 50 pct.-grænsen i ligningslovens § 7 P og erstatte den med en betingelse om, at de ansatte modtager en årlig grundløn svarende til ca. 12 måneders dagpenge på højeste dagpengesats, for de mindste virksomheder medfører en forværret situation. Den nye betingelse indebærer, at virksomheder, som endnu ikke har mulighed for at tilbyde den påkrævede årlige grundløn, udelukkes fra ordningen i ligningslovens § 7 P i samme omfang som tidligere. Kromann Reumert foreslår derfor, at den foreslåede ordning ikke	Det følger af Aftalen om Iværksætterpakken, at 50 pct.-grænsen i medarbejderaktieordningen for nye, mindre virksomheder afskaffes og erstattes med et krav om grundløn til medarbejderne. Grundlønskravet vil i visse situationer indebære en stramning for ansatte med utilstrækkelig grundløn, hvis ikke virksomheden sørger for at matche grundlønskravet. Kravet sikrer således, at der aflønnes med en vis indkomstskattepligtig grundløn, før der gives mulighed for indkomstskattefrit at

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	erstatte den gamle ordning, men eksisterer sideløbende. På denne måde kan virksomheder, der opfylder minimumslønkravet, vælge den nye ordning, mens virksomheder, der ikke opfylder minimumslønkravet, fortsat kan benytte den gamle ordning.	modtage medarbejderaktier ubegrænset.
Landbrug & Fødevarer (L&F)	§ 1 – ændringer til ligningslovens § 7 P L&F henviser til, at i bemærkningerne til lovforslaget om indførelse af medarbejderaktieordningen for nye, mindre virksomheder fremgår, at årslønnen omfatter lønindkomst og indkomstskattepligtige aktier m.v. før arbejdsmarkedsbidrag. Med den foreslåede ændring kræves fremover en årsløn på mindst 253.104 kr. svarende til højeste dagpengesats. Der betales dog ikke arbejdsmarkedsbidrag af dagpenge, og efter L&F's opfattelse er der derfor brug for en præcisering af, hvorvidt den krævede årsløn efter den nye bestemmelse, også er før fradrag af arbejdsmarkedsbidrag. L&F beder Skatteministeriet bekræfte, at der ved opgørelse af årslønnen er tale om medarbejderens indkomstskattepligtige løn og værdi af aktier m.v. før fradrag af arbejdsmarkedsbidrag. § 3 – ændringer til momsloven L&F finder det problematisk, at praksis omkring den ændrede	Det kan bekræftes, at årslønnen opgøres på samme måde som hidtil. Det vil sige, at det omfatter indkomstskattepligtig løn, herunder også indkomstskattepligtige aktier, købe- og tegningsretter og personalegoder før fradrag af arbejdsmarkedsbidrag. Begrebet uvedkommende formål anvendes i momsloven både i

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	fortolkning af begrebet ”virksomheden uvedkommende formål” alene anvendes i momslovens § 5, stk. 4 og 5, om udtagningsmoms, men ikke i momslovens § 38, stk. 2, om delvis fradragsret, da det kan skabe forvirring og usikkerhed om, hvordan begrebet skal forstås og anvendes. L&F anfører, at virksomheder potentielt kan udnytte forskellen i begrebets betydning til at opnå en momsmæssig fordel. L&F nævner i relation hertil, at det kan fremstå mere attraktivt for en virksomhed at anskaffe et aktiv med fuld fradragsret og efterfølgende anvende aktivet til formål, der ligger uden for momsområdet, men som efter den nye præcisering ikke nødvendigvis anses som virksomheden uvedkommende efter momslovens § 5, stk. 4 og 5. Derimod vil den samme aktivitet, hvis den vurderes efter momslovens § 38, stk. 2, fortsat kunne berettige til et delvist fradrag. Dette skyldes, at fortolkningen af begrebet ”virksomheden uvedkommende formål” her ikke er ændret, og aktiviteter uden for momsområdet derfor må antages fortsat at skulle anses som værende virksomheden uvedkommende. L&F anfører, at EU-domstolens præcisering af begrebet bør finde anvendelse både i § 5, stk. 4 og 5, samt i § 38, stk. 2. L&F henviser til, at EU-Domstolen i sag C-269/20, Finanzamt T mod S, præmis 57, udtalte, at blot fordi en transaktion ligger uden	relation til udtagningsreglerne og i relation til reglerne om fradragsbegrænsning. Begrebet har i relation til de to sammenhænge et forskelligt ophav. I relation til udtagningsreglerne er der tale om en mere eller mindre ordret implementering af en tilsvarende regel i momssystemdirektivets artikel 16 og 26 om udtagningsbeskatning af varer henholdsvis ydelser. I relation til reglerne om fradragsbegrænsning blev begrebet uvedkommende formål indført med momsloven af 1994 til at beskrive ”formål, der ikke vedrører virksomheden”, jf. bemærkningerne til lovforslaget (lovforslag nr. 124 af 8. december 1993). Sidstnævnte anvendelse af begrebet genfindes ikke i EU-retten, men er dog uanset konformt hermed. EU-Domstolens dom i sagen C-269/20, Finanzamt T mod S, forholder sig til forståelsen af begrebet ”til virksomheden uvedkommende formål” i relation til momssystemdirektivets artikel 6, stk. 2, litra b) (nu artikel 26, stk. 1, litra b)), jf. præmis 57. Henset hertil, samt det forhold, at uvedkommende formål i relation til fradragsbegrænsningsreglerne skal fortolkes i lyset af begrebets tilblivelse i sin egen sammenhæng, herunder forarbejderne til momsloven af 1994, er det Skatteministeriets vurdering, at lovforslaget ikke indebærer en ikke-EU-konform fortolkning af EU-retten.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	for momsordningens anvendelsesområde, kan det ikke alene af den grund medføre, at transaktionen kan anses for at være foretaget ”til virksomheden uvedkommende formål”. EU-Domstolen henviser i øvrigt til sag C-515/17, Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie, præmis 38. L&F anfører, at Danmark er forpligtet til at fortolke EU-konformt, og når EU-Domstolen har fastslået, hvordan begrebet ”virksomheden uvedkommende formål” skal fortolkes, bør dette efter L&F’s opfattelse gælde både i henhold til momslovens § 5, stk. 4 og 5, og momslovens § 38, stk. 2. L&F skal derfor bede Skatteministeriet redegøre for, hvorfor der ikke skal fortolkes EU-konformt i forhold til momslovens § 38, stk. 2	Lovforslaget er justeret, så ovenstående nu er uddybet.
<i>Molslinjen A/S</i>	Molslinjen A/S ønsker, at den foreslåede suspension og indfasning af CO₂-afgiften for fiskeriet i lovforslaget § 2 udvides til også, at omfatte indenrigsfærgefart.	Lovforslagets § 2 har til formål at udmønte dele af aftalen om <i>En ny kurs for dansk fiskeri</i> af 2. juli 2025. Suspension og ændret indfasning af CO₂-afgift for indenrigsfærgefart ligger således uden for rammerne af dette lovforslag.
<i>Tinglysningsretten</i>	Tinglysningsretten bemærker, at den foreslåede præcisering, der er beskrevet som en tilpasning af tinglysningsafgiftslovens regler	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	om overførsel af afgift ved forhøjelse af det pantsikrede beløb på eksisterende pantebreve i fast ejendom og andel i en andelsboligforening, er i overensstemmelse med de nugældende regler i tinglysningsafgiftsloven, forarbejderne hertil og den nuværende praksis på området.	