



25. februar 2026
J.nr. 2025 - 5882

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af lov om forskellige forbrugsafgifter, momsloven, ligningsloven og forskellige andre love og om ophævelse af chokoladeafgiftsloven (Afskaffelse af chokolade- og sukkervareafgiften og kaffeafgiften, indførelse af nulmoms på bøger, indførelse af motions- og musikundervisningsfradrag, forbedring af mulighederne for godtgørelse af visse frivillige, afskaffelse af tillægsboafgiften for arv til søskendes børn, forbedring af mulighederne for at fradrage lønudgifter til udvikling af software, forhøjelse af standardfradrag for dagplejere, forhøjelse af det ekstra beskæftigelsesfradrag til seniorer og udvidelse af perioden til 5 år før pensionsalderen, fritagelse for variabel tinglysningsafgift ved inddragelse af anden eller yderligere fast ejendom i visse eksisterende sampantsætninger og kategorisering af små transformerstationer som driftsmateriel og driftsinventar).

Ane Halsboe-Jørgensen

/Jesper Palman

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Andelsboligforeningernes Fællesrepræsentation (ABF)</i>	Andelsboligforeningernes Fællesrepræsentation (ABF) takker for muligheden for at afgive hørings-svar vedrørende den foreslåede ændring af ligningslovens § 7 M om godtgørelse til ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller til frivillige, ulønnede medhjælpere. ABF bakker op om lovforslagets intention om at forenkle godtgørelsesreglerne, da det frivillige bestyrelsesarbejde i andelsboligforeninger er afgørende for den gode drift og beboerdemokratiet i landets andelsboligforeninger. Både en forhøjelse af beløbet og sammenlægningen af satserne vil gøre det lettere for foreningen at kompensere de ulønnede bestyrelsesmedlemmer, som bruger deres egne telefoner, internet, kontorartikler mv. i det frivillige arbejde. ABF er også meget positive over for, at det slås fast, at en skattefri godtgørelse for frivilligt arbejde som bestyrelsesmedlem ikke skal modregnes i sociale ydelser. Dette fjerner en væsentlig barriere for, at beboere, der modtager sociale ydelser, kan deltage i bestyrelsesarbejdet, og dermed bidrage til det vigtige fællesskab. ABF anfører, at den foreslåede ordlyd af et nyt tredje pkt. i § 7 M, stk. 1, kan give anledning til misforståelser, og mener, at den bør forenkles. Det bør fremstå klart, at der ikke længere er tale om, at der er tale om flere satser, der fastsættes af Skatterådet. Ordlyden om	Det er nødvendigt at bevare ligningslovens § 7 M, stk. 1, 2. pkt., da der vil være enkelte satser for skattefrie godtgørelser som fortsat fastsættes af Skatterådet efter lovændringen.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	satserne fastsat af Skatterådet i 2. pkt. bør derfor slettes, ligesom opdelingen i to forskellige typer af godtgørelse i 3. pkt. synes uhensigtsmæssig, når det netop er fastslået i lovbemærkningerne, at satserne slås sammen til én samlet sats. Den kunne fx formuleres således: § 7 M, stk. 1: <i>”Godtgørelser, der af en forening udbetales til ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller til frivillige, ulønnede medhjælpere, der yder bistand som led i foreningens skattefri virksomhed, er skattefri for modtageren. Skattefriheden er betinget af, at godtgørelsen udbetales til dækning af udgifter, som modtageren afholder på foreningens vegne. Godtgørelsen kan samlet set ikke overstige et årligt grundbeløb, som udgør 7.250 kr. i 2010-niveau og reguleres efter personskattelovens § 20. Det samlede beløb omfatter godtgørelse til dækning af administrative udgifter og udgifter til køb, vask og vedligeholdelse af særlig beklædning (f.eks. sportstøj) og lignende.”</i>	
Ankestyrelsen	Ankestyrelsen har ingen bemærkninger.	
Brancheforeningen for Kaffe og Te (BKT)	Brancheforeningen for Kaffe og Te (BKT) har på branchens vegne argumenteret for afskaffelse af kaffeafgiften og hilser derfor med tilfredshed, at lovforslaget indeholder et forslag om dette. BKT fremhæver, at der lægges op til en refusionsordning for betalt	Ved afskaffelse af tidligere afgifter, fx afgiften på te, har der også

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	afgift af lagervarer, der er afgiftsbelagt, men endnu ikke solgt på ikrafttrædelsestidspunktet, og i denne forbindelse foreslås en bagatelgrænse på 500 kr., så kun beløb derover refunderes. BKT finder bagatelgrænsen relativt lav og foreslår at den af administrative grunde hæves til 5.000 kr. BKT er enig i, at det skal sikres bedst muligt, at refusionskrav er baseret på redelig forretningsskik. BKT hører gerne i god tid inden lovens ikrafttræden, om det påtænkes, at anmodning om refusion af afgift skal udarbejdes på særligt indrettede skemaer, idet det ikke umiddelbart fremgår af lovforslaget.	været godtgørelsesordninger, og ved de tidligere godtgørelsesordninger har der været fastsat bagatelgrænser på 500 kr. Godtgørelsesordningen skal bidrage til, at afgiftsophævelsen hurtigt får effekt i detailledet, uden at virksomheder behøver at ændre deres vareflow. Ved en højere bagatelgrænse vil færre virksomheder have mulighed for at gøre brug af ordningen. En bagatelgrænse på 500 kr. svarer til ca. 65 kg brændt kaffe. Da afgiften på te blev ophævet den 1. januar 2018, svarede 500 kr. også til ca. 65 kg te. Skatteforvaltningen udarbejder en blanket, der skal anvendes ved godtgørelsesanmodningen.
Børnerådet	Børnerådet er meget bekymret for afskaffelsen af chokoladeafgiften, fordi det vil påvirke forbruget af varer med højt sukkerindhold i en sundhedsmæssig forkert retning. Børnerådet skriver, at afskaffelsen vil medføre en øgning i antallet af livsstilssygdomme med store omkostninger til følge. Børnerådet peger på, at vidensgrundlaget fra WHO, EFSA og de Nordiske Næringsstofanbefalinger entydigt peger på, at et øget indtag af tilsat sukker øger risikoen for karies og	Med Aftale om finansloven for 2026 har regeringen (Socialdemokratiet, Venstre og Moderaterne) og Det Konservative Folkeparti aftalt, at chokoladeafgiftsloven skal ophæves som led i en sanering af punktafgifter, der skal gøre hverdagen billigere og bedre for danskerne. Afskaffelsen af chokoladeafgiften indebærer mindre byrder for erhvervslivet – og giver sammen med afskaffelsen af afgiften på kaffe og den to-årige lempelse

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	uønsket vægtøgning hos børn og unge. Børnerådet skriver, at det samtidig kan forringe kostens kvalitet ved at fortrænge mere næringsrige fødevarer. Børnerådet skriver, at det anbefales, at tilsat sukker reduceres til under 10 pct. (gerne under 5 pct.) af det totale energiindtag, og at føde- og drikkevarer med tilsat sukker ikke gives til børn under 2 år. Børnerådet skriver, at WHO den 13. januar 2026 har opfordret til at øge afgifterne, da sukkerholdige drikke og alkoholiske drikkevarer bliver billigere i de fleste lande på grund af lave afgifter. Børnerådet skriver, at når sukkerholdige drikke bliver billigere, så øger det overvægt, diabetes, hjertesygdomme, kræftsygdomme og skader, særligt hos børn og unge voksne. Børnerådet anfører, at det er dokumenteret, at prisen er afgørende for fødevarevalg. Børnerådet anfører også, at økonomiske incitamenter påvirker forbrugernes adfærd, og når det kommer til forebyggelse af livsstilssygdomme, er prisregulering et effektivt redskab. Børnerådet skriver, at prisregulering og subsidiering af sunde fødevarer	af elafgiften - danskerne et større økonomisk råderum her og nu. Forslaget skønnes med betydelig usikkerhed at medføre en negativ eksternalitet på ca. 25 mio. kr. som følge af et øget forbrug af chokolade- og sukkervarer. Samlet vurderes afskaffelsen at medføre en samfundsøkonomisk gevinst på ca. 450 mio. kr. Den negative eksternalitet forbundet med et øget forbrug af chokolade- og sukkervarer er indregnet i skønnet over de samfundsøkonomiske konsekvenser. Lovforslagets afsnit 3.1.1 er tilpasset, så teksten afspejler dette. Skatteministeriet bemærker, at ophævelsen af chokoladeafgiften ikke forventes at have nogen betydning for forbruget af sukkerholdige drikke eller alkoholiske drikke.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	bidrager samtidig til at reducere social ulighed i sundhed, da prisændringer har størst betydning for lavindkomstgrupper, hvor sygdomsbyrden er størst, og at forslaget har en markant social slagside, fordi et prisfald på disse varer, mens fødevarepriserne stiger generelt, alt andet lige vil medføre en endnu højere risiko for, at særligt de økonomisk trængte familier køber flere af de sukkerholdige varer og undlader de dyrere sunde varer. Børnerådet forventer dermed, at ophævelsen vil medføre en stigning i sygdomme og behandling og medføre øgede udgifter fra statens side. Børnerådet skriver, at afgifter historisk set er blevet brugt som en effektiv måde at begrænse forbrug, så dette tiltag går imod erfaringen og mod dokumenteret forskning, hvilket er meget bekymrende. Børnerådet finder, at afskaffelsen af chokoladeafgiften gør det endnu vigtigere, at der parallelt styrkes andre virkemidler, som kan gøre de sunde valg lettere og mere økonomisk attraktive for børnefamilier, og som sikrer at børn og unge ikke bytter sunde fødevarer ud med mere sukkerholdige. Børnerådet finder det positivt, at regeringen anerkender behovet for at afbøde konsekvenser ved manglende motion ved at indføre et fradrag. Børnerådet anfører, at det desværre er sådan, at	Det bemærkes indledningsvist, at børn og unges (til og med 29 år) motionsaktiviteter, som fx holdtræning, fortsat vil være momsfritaget. Derudover er regeringen optaget af, at fradraget skal være så

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	ligningsmæssige fradragsordninger ofte har størst effekt for de mest ressourcestærke grupper. Børnerådet begrundet dette med, at fradrag forudsætter både likviditet ved købstidspunktet og overskud til dokumentation og efterfølgende administration, hvilket kan udgøre en reel barriere for økonomisk og socialt udsatte grupper. Børnerådet bemærker, at administrative byrder i velfærdssystemer i sig selv kan forstærke ulighed, fordi de rammer grupper med færrest ressourcer relativt hårdest. Når støtten først realiseres efterfølgende via skattesystemet, og samtidig kræver aktiv handling og dokumentation, er der risiko for, at de grupper, der har størst behov for at blive fastholdt i fysisk aktivitet, ikke får fuldt udbytte af ordningen, herunder børn i udsatte positioner. Børnerådet finder, at fradraget bør være et supplement til – og ikke en erstatning for – direkte prisincitamenter ved købstidspunktet, som i højere grad kan sikre, at økonomiske barrierer for bevægelse reduceres for alle, herunder for grupper med høj risiko for fysisk inaktivitet. Børnerådet mener, at der i forbindelse med forslaget burde være gennemført børnerettighedsvurderinger (Child Rights Impact Assessment (CRIA)) for at sikre, at	nemt som muligt for borgerne at benytte. Skattestyrelsen vil derfor snarest muligt efter lovforslagets vedtagelse åbne for, at borgerne kan indtaste fradraget i deres forskudsopgørelse, så de kan få glæde af fradraget. Når dette er implementeret, vil det for udgifter, der afholdes herefter, være muligt at indtaste udgiften på forskudsopgørelsen på forhånd, således at fradraget er indregnet i ens forskudsskat – og det kan dermed effektueres samtidig med betaling af udgiften. Derudover arbejdes der på fra 2027 at etablere en indberetningsordning, så borgerne ville kunne aftale med deres udbydere, at denne står for indberetningen af fradraget til Skattestyrelsen. Som nævnt ovenfor vil forskudsopgørelsen snarest muligt efter lovforslagets vedtagelse kunne opdateres med fradraget, så det indregnes i forskudsskatten ved næste udbetaling af løn, pension, ydelse m.v., hvormed man umiddelbart kan få glæde af, at fradraget øger ens disponible indkomst efter skat. Skatteministeriet vurderer ikke, at det er relevant at vurdere forslagene om afskaffelse af afgifter eller fradraget for motion og musikundervisning i forhold til FN's

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	lovgivningen lever op til Børnekonventionen (General comment No. 14 (2013) on the right of the child to have his or her best interests taken as a primary consideration). Ændringer i afgifter og fradrag har dokumenterede virkninger over for børn og unge, og forslaget burde derfor være blevet vurderet i forhold til de mulige konsekvenser for børns rettigheder, udvikling og trivsel.	Børnekonvention. Det skyldes, at forslagene ikke er målrettet børn, men henholdsvis danskerne generelt og personer over 30 år. At forslagene kan have en indirekte betydning for børn, ændrer ikke ved Skatteministeriets vurdering.
<i>Cerius A/S og Radius Elnet A/S (Cerius-Radius)</i>	Cerius A/S og Radius Elnet A/S (Cerius-Radius) takker for muligheden for at komme med kommentarer. Cerius-Radius bakker i øvrigt op om indholdet af Green Power Denmark's høringssvar. Cerius-Radius høringssvar vedrører alene i lovforslagets § 9 samt lovforslagets § 16. Cerius-Radius bakker fuldt ud op om de foreslåede ændringer i de nævnte bestemmelser og værdsætter, at den proces med dialog og afklaringer, der er gået forud, nu er endt med et konkret udkast til lovforslag. Cerius-Radius ser ændringerne, som afgørende for elnetvirksomhedernes fortsatte mulighed for brug af realkreditfinansiering via sampantsætning efter reglerne i tinglysningslovens § 37 a. Cerius-Radius ser dette som en væsentlig forudsætning for finansieringen af den udbygning og vedligeholdelse af det kollektive elnet, som er	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	grundlaget for elektrificeringen af vores samfund.	
	Cerius-Radius er enige i, at reglerne om sampantsætning i tinglysningslovens § 37a, som de er i dag, vil medføre store økonomiske begrænsninger for elnetvirksomhederne pga. risikoen for gentagen betaling af den variable tinglysningsafgift. I takt med, at elnettet over de kommende år skal udbygges kraftigt for at imødekomme elektrificeringen, vil der blive etableret flere nye faste ejendomme i form af hovedstationer, der skal integreres i de eksisterende elnet. Desuden kan være behov for højere belåning end hidtil som følge af de store investeringer. Cerius-Radius værdsætter derfor, at man med ændringerne af tinglysningsafgiftsloven sikrer, at elnetvirksomheder, der ønsker at gøre brug af realkreditfinansiering, ikke risikerer at skulle betale variabel tinglysningsafgift i forhold til allerede eksisterende lån, når elnettet udbygges. Cerius-Radius påpeger, at det fremgår af bemærkningerne til lovforslagets § 9, at det er forventningen, at der vil skulle afgives en særlig erklæring, når tinglysning af ny fast ejendom foretages, og at regler om indholdet af erklæringen skal fastsættes ved bekendtgørelse. Cerius-Radius opfordrer til, at arbejdet med bekendtgørelsen og	Skatteministeriet bemærker, at arbejdet med erklæringen er igangsat, og at udkast til ændring af bekendtgørelsen forventes at blive sendt i høring i 1. kvartal af 2026. Skatteministeriet bemærker herudover, at der er tale om en erklæring, som indarbejdes i selve tinglysningssystemet. Når inddragelse af anden eller yderligere fast

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	indholdet af erklæringen igangsættes snarest, så grundlaget er på plads ved ikrafttrædelsen af lovændringerne. I forhold til den del af lovforslaget, som vedrører kategoriseringen af små transformerstationer (netstationer) som driftsmateriel og driftsinventar, bakker Cerius-Radius ligeledes op om forslaget. Cerius-Radius anfører, at de gældende regler med Finanstilsynets indskærpelse fra 2023 vil indebære, at der vil skulle foretages en meget tidskrævende og omkostningstung gennemgang af tusindvis af netstationer med efterfølgende tinglysning. Cerius-Radius påpeger, at dette også gælder i forhold til allerede eksisterende lån og uanset, at karakteren de fysiske konstruktioner omkring netstationerne er tilfældige, og uden betydning for netstationernes funktion. Cerius-Radius er derfor enige i den foreslåede lovændring, som vil betyde, at der opnås en entydig retsstilling for elnetvirksomhederne i forbindelse med realkreditlåneoptagelse, så man undgår at skulle foretage en omfattende	ejendom under en sampantsætning efter tinglysningslovens § 37 a tinglyses, skal erklæringen tilvælges i forbindelse med tinglysningen. Det er den måde, fritagelser for tinglysningsafgift indføres i praksis. Der findes en række lignende erklæringer, som ligeledes er fastsat i tinglysningsafgiftsbekendtgørelsen. Der er således ikke tale om en erklæring, som virksomhederne skal udarbejde eller på anden vis udfylde. Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet takker for opbakningen til denne del af lovforslaget.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	fysisk gennemgang og vurdering af alle sine netstationer samt efterfølgende tinglysning af de netstationer, der har bygningskarakter. I stedet kan sikkerheden for realkreditbelåningen sikres via pant i de store transformerstationer (hovedstationerne). Cerius-Radius bemærker, at der i lovforslaget er lagt op til undtagelsesbestemmelser om, at elnetvirksomheder kan vælge at oprette og bevare bygningsblade for de netstationer, som reelt har karakter af at udgøre bygninger. Ud fra de tilhørende bemærkninger forstår Cerius-Radius, at hensynet bag denne del af forslaget handler om de helt små elnetvirksomheder, som evt. ikke ejer anden fast ejendom, der kan danne grundlag for realkreditbelåning og pant. Cerius-Radius har på den baggrund ikke bemærkninger til denne del af lovforslaget.	Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet er enig i denne bemærkning.
<i>Danmarks Idrætsforbund (DIF)</i>	Danmarks Idrætsforbund (DIF) støtter forslaget om at samle de eksisterende skattefrie godtgørelser til frivillige i én pulje og samtidig forhøje loftet til 10.000 kr. årligt. Forslaget er en klar forbedring af vilkårene for frivillige i foreningslivet og bringer reglerne bedre i overensstemmelse med de faktiske udgifter, som frivillige afholder i forbindelse med deres engagement. Samtidig bidrager puljeringen til større fleksibilitet og mindre administrativ kompleksitet for	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	foreningerne, hvilket følger regeringens mål om, at tage opgør med unødigt bureaukrati. DIF ser meget positivt på initiativet og vurderer, at forslaget vil styrke fastholdelse af frivillige.	
<i>Dansk Erhverv</i>	Dansk Erhverv ser overordnet set positivt på lovforslaget, som udmonter en række initiativer fra finanslovsaftalen for 2026. Dansk Erhverv finder, at forslaget indeholder flere væsentlige elementer, der bidrager til en sanering af afgiftssystemet, reduktion af administrative byrder og forbedrede rammevilkår for både forbrugere og virksomheder. Dansk Erhverv finder det særligt positivt, at der lægges vægt på forenkling og på at sikre, at ændringerne får reel gennemslagskraft i praksis – det gælder både i forhold til overgangsordninger og afgrænsninger af de i lovforslaget omfattede elementer. Dansk Erhverv mener, at en klar og forudsigelig implementering er helt afgørende for, at lovforslagets intentioner kan realiseres fuldt ud. Dansk Erhverv bakker fuldt op om afskaffelsen af chokoladeafgiften og kaffeafgiften. Dansk Erhverv skriver, at afgifterne gennem mange år har været forbundet med betydelige administrative byrder og konkurrenceforvridning. Dansk Erhverv forventer, at afskaffelsen	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	vil bidrage til lavere forbrugerpriser, mindre grænsehandel og færre gråzoneproblemer i værdikæden. Dansk Erhverv påpeger, at afgifterne har været kendetegnet ved et usædvanligt højt administrativt kompleksitetsniveau, og at virksomheder har været nødt til at anvende betydelige ressourcer for at kunne afregne afgiften korrekt. Dansk Erhverv vurderer, at de administrative byrder har været uforholdsmæssigt store i forhold til provenuet og har ramt særligt små og mellemstore virksomheder. Dansk Erhverv bemærker, at afgiften på konsumis ikke er omfattet af Aftale om finansloven for 2026 og dermed heller ikke af dette lovforslag. Dansk Erhverv finder det nærliggende også at sanere konsumisafgiften, som på flere punkter er tæt beslægtet med chokoladeafgiften, når det kommer til administrative byrder – særligt i lyset af ambitionen om at reducere administrative byrder og skabe et mere sammenhængende og tidssvarende afgiftssystem. Dansk Erhverv anerkender og ser meget positivt på den foreslåede godtgørelsesordning. Ordningen er central for virksomhedernes økonomiske forudsigelighed og sikrer, at afgiftslettelsen får reel gennemslagskraft fra ikrafttrædelsen. Dansk Erhverv vil imidlertid gøre opmærksom på, at fristen for	Afskaffelse af konsumisafgiften er ikke en del af finansloven for 2026. For at begrænse risikoen for fejl og svig, og af hensyn til

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	indsendelse af anmodning om godtgørelse den 14. juli 2026 fremstår meget kort. Dansk Erhverv påpeger, at fristen falder midt i sommerferieperioden, hvor mange virksomheder har reduceret bemanning, og hvor udarbejdelse af lageropgørelser og tilhørende dokumentation kan være administrativt krævende. Dansk Erhverv påpeger også, at den korte frist giver anledning til bekymring for, om der i perioden vil være tilstrækkelig og kompetent vejledning til rådighed for de berørte virksomheder hos Skattestyrelsen. Dansk Erhverv vurderer, at den korte frist indebærer en risiko for, at virksomheder i praksis ikke får et tilstrækkeligt betryggende grundlag for at gøre brug af ordningen. Dansk Erhverv skriver, at da lageropgørelsen under alle omstændigheder skal foretages pr. 1. juli 2026, bør tidspunktet for selve indsendelsen af anmodningen ikke have betydning for den faktiske godtgørelse. Dansk Erhverv opfordrer derfor Skatteministeriet til at forlænge fristen, fx til midten af august 2026. Dansk Erhverv påpeger et behov for en præcisering af kravet om, at godtgørelse kun kan ske for varer i "uåbnede poser eller beholdere". Dansk Erhverv finder, at den nuværende ordlyd skaber usikkerhed, særligt for detailhandlen, fx inden for vej-selv-slik, hvor afgiftsbelagte varer ofte opbevares i professionelle salgsbeholdere med låg. Dansk Erhverv skriver, at selvom	Skatteforvaltningens kontrol, forlænges fristen ikke. Fristen svarer til den frist, der er givet ved godtgørelsesordninger i forbindelse med tidligere afgiftsophævelser. Da virksomhederne fortsat omsætter varer efter afgifternes ophævelse, bliver sammenhængen mellem godtgørelsesanmodningen og virksomhedernes faktiske lagerbeholdning for ringe, hvis Skatteforvaltningen først kan starte kontrollen i midten af august. Da opgørelsen skal ske på baggrund af de varer, virksomheden har på lager den 1. juli 2026, vil fristforlængelsen ikke have betydning for, hvor lang tid virksomheden har til at optælle varer. Af hensyn til at mindske risikoen for fejl og svig kan virksomheder kun få godtgjort afgiften for uåbnede poser eller beholdere. Det er i øvrigt i overensstemmelse med tidligere afgiftsophævelser, fx ophævelsen af råstofafgiften. Skatteministeriet vurderer, at indholdet af åbne poser eller beholdere ikke kan dokumenteres på en

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	den originale transportemballage er brudt, befinder varerne sig fortsat i lukkede, hygiejniske og mængdemæssigt verificerbare beholdere og er endnu ikke solgt til forbrugeren. Dansk Erhverv opfordrer derfor til, at det i bemærkningerne præciseres, at også professionelle salgsbeholdere – fx lukkede plastcontainere til vej-selv-slik – kan anses som ”uåbnede beholdere”, forudsat at indholdet kan opgøres præcist, og at varerne ikke har været solgt eller opblandet med ikke-afgiftspligtige varer. Dansk Erhverv vurderer, at en sådan præcisering vil understøtte lighedsprincippet, sikre proportionalitet i ordningen og samtidig imødekomme myndighedernes behov for kontrol. Dansk Erhverv er i den forbindelse indstillet på, at der – sammenholdt med en længere frist, jf. ovenfor – kan stilles supplerende dokumentationskrav, hvor det er nødvendigt. Dansk Erhverv kvitterer for, at der med lovforslaget indføres nulmoms på bøger. Forslaget vil styrke rammevilkårene for bogmarkedet, fremme læsekulturen og understøtte dansk sprog og kultur. Samtidig sender forslaget et klart signal om, at bøger og litteratur fortsat tillægges stor samfundsmæssig værdi. Dansk Erhverv finder det særligt positivt, at Danmark med forslaget udnytter de muligheder, som EU-	betryggende måde, netop fordi poserne eller beholderne er åbne. Af hensyn til at begrænse virksomhedernes administrative byrder i forbindelse med godtgørelsesansøgningen, vurderes det heller ikke at være rimeligt at indføre særlige dokumentationskrav.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	retten giver, og indfører nulmoms på bøger, herunder elektronisk leverede bøger. Det bidrager til en mere tidssvarende, sammenhængende og principielt korrekt momsbehandling på området. Dansk Erhverv noterer sig desuden med tilfredshed, at bøger ikke foreslås omfattet af en lønsumsafgift som alternativ til moms. En lønsumsafgift ville have medført nye konkurrencemæssige udfordringer, øgede administrative byrder og højere omkostninger, herunder ved offentlige indkøb af bøger til skoler, ungdomsuddannelser og biblioteker. Den valgte model sikrer dermed både enkelhed og forudsigelighed for aktørerne i værdikæden. Dansk Erhverv anfører, at der dog er behov for klar og præcis vejledning om afgrænsningen af, hvad der anses for en bog i momsmæssig forstand. For at undgå gråzoner og forskellig praksis på tværs af boghandlere og forhandlere er det væsentligt, at der i vejledningen gives tydelige eksempler, herunder i forhold til produkter som børnebøger, aktivitets- og malebøger. Jo større præcision der gives i vejledningen, desto bedre sikres en ensartet og administrativt håndterbar implementering. Derfor opfordres Skatteministeriet til, at der i forbindelse med indførelsen af nulmoms på bøger udarbejdes klar vejledning om	Der er i lovforslaget anført en række elementer, der skal lægges vægt på i relation til afgrænsningen af nulsatsen på bøger, herunder afgrænsningen i forhold til andre medier så som podcasts og tidskrifter. I konkrete tvivlstilfælde vil der skulle ske en nærmere fortolkning af anvendelsesområdet for nulsatsen og dermed fastlæggelse af praksis fx ved anmodning om bindende svar, eller gennem afgørelser fra domstolene. Initiativet om nulmoms på bøger træder i kraft den 1. juli 2026. Bøger, der er købt inden denne dato, vil være købt med moms. Hvis

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	håndtering af overgangsperioden. Det gælder særligt situationer, hvor bøger købt med moms før ikrafttrædelsen efterfølgende returneres eller ombyttes efter indførelsen af nulmomsen. Det er afgørende for virksomhedernes retssikkerhed, at det tydeliggøres, hvilken dokumentation der i sådanne tilfælde vil være tilstrækkelig i forhold til momsregnskabet, herunder hvordan returneringer og ombytninger korrekt skal håndteres. Endelig bemærker Dansk Erhverv, at den foreslåede ordning om nulmoms på bøger alene omfatter moms på salg af fysiske og digitale bøger og dermed ikke streaming, hvor ydelsen er streamingabonnementet og ikke blot vedrører en specifik bog. Dansk Erhverv er af den opfattelse, at denne afgrænsning bl.a. er foretaget af hensyn til den økonomiske ramme, der er vedtaget med finansloven for 2026. Dansk Erhverv mener, at også streaming af bøger i fremtiden bør omfattes. Dansk Erhverv finder det væsentligt at fremhæve, at fitness er den mest udbredte motionsform i	bogen returneres den 1. juli 2026 eller senere, vil kunden skulle have det samlede betalte vederlag retur, dvs. også den andel af vederlaget, der udgør moms. Virksomheden, der har solgt bogen, vil skulle regulere sit momsregnskab for at tage højde for, at den pågældende bog alligevel ikke er solgt med moms. Hvis en bog, der er købt med moms, ombyttes til en anden bog efter indførelsen af nulmoms, vil ombytningen ske til en bog med nulmoms. Kunden vil således alt andet lige kunne få mere bog for pengene, og virksomheden, der har solgt bogen, vil skulle regulere sit momsregnskab for på samme vis som ved returnering af en bog at tage højde for, at bogen ikke er solgt med moms. Der henvises til kommentaren til Skattebetalernes høringssvar.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Danmark, og at kommercielle fitnesscentre spiller en central rolle i at sikre befolkningens adgang til regelmæssig motion. Fitness bidrager ikke alene til bedre fysisk sundhed, men også til mental trivsel og sociale fællesskaber, og har dermed en bred samfundsmæssig betydning. Når Danmark som følge af gældende EU-retten er forpligtet til at indføre moms på visse former for motions- og fitnessundervisning, finder Dansk Erhverv det positivt, at regeringen med lovforslaget søger at afbøde de negative konsekvenser heraf. Samtidig må det konstateres, at den valgte løsning indebærer en særordning, som øger kompleksiteten i regelsættet, og dermed bidrager til en stadig mere kompleks skattelovgivning. Efter gældende regler er instruktørbaseret undervisning i kommercielle fitnesscentre for personer over 30 år momspligtig, mens tilsvarende undervisning for personer under 30 år fortsat er momsfritaget. Tilsvarende aktiviteter kan fortsat udbydes momsfrit af foreninger, aftenskoler og andre ikke-kommercielle aktører. Dette indebærer således en forskellig momsmæssig behandling af reelt sammenlignelige ydelser, hvor selve motionsydelsen og sundhedseffekten for brugeren er den samme, uanset hvor aktiviteten udbydes. Denne forskelsbehandling anses for problematisk og risikerer at skabe konkurrenceforvridning til	Momspligten for kommercielt udbudt undervisning i motion for personer på 30 år og derover er som konsekvens af en række domme fra EU-Domstolen fra og med 1. januar 2026 ikke længere omfattet af den undervisning, der efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, 1. pkt., er momsfritaget. Momsfritagelser, som for eksempel momsdirektivets artikel 132, stk. 1, litra m, som er implementeret i momslovens § 13, stk. 1, nr. 5, er en direktivfastsat fritagelse for idræt, der udbydes uden gevinst for øje. På samme vis er uddannelse af børn og unge momsfritaget i direktivet og momsloven.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	ugunst for de kommercielle fitnesscentre. Samtidig må det forventes, at momspligten vil føre til højere priser for forbrugerne, hvilket kan medføre, at færre benytter sig af organiseret motion i fitnesscentre. Grundlæggende koster momspligten betydelige administrative byrder for en branche, der i forvejen er kendetegnet ved lave marginer og stor prisfølsomhed. Krav om differentiering mellem momspligtige og momsfritagne ydelser, aldersafgrænsning og dokumentation vil øge kompleksiteten i driften og skabe usikkerhed for både virksomheder og forbrugere. Som nævnt anerkender Dansk Erhverv, at praksisændringen har baggrund i EU-retten, men finder det væsentligt, at de danske myndigheder fortsat arbejder aktivt for at adressere de negative konsekvenser, herunder ved at søge løsninger, der i højere grad understøtter afgiftsneutralitet, mindsker administrative byrder og sikrer, at det ikke bliver dyrere at vælge en sund og aktiv livsstil. Dansk Erhverv har herudover noteret sig lovforslagets øvrige elementer, herunder ændringer vedrørende bl.a. tillægsboafgift, fradrag for lønudgifter til udvikling af software, forhøjelse af standardfradrag for dagplejere, justeringer af beskæftigelsesfradraget for seniorer samt de foreslåede ændringer vedrørende tinglysningsafgift og	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	kategorisering af små transformerstationer. Dansk Erhverv har på det foreliggende grundlag ikke yderligere bemærkninger hertil.	
<i>Dansk Firmaidræt</i>	Dansk Firmaidræt kvitterer for det partnerskab og den dialog, som forbundet gennem de senere år har haft med Kulturministeriet om at styrke rammevilkårene for bevægelse, sundhed og frivillighed i hverdagen. Dansk Firmaidræt ser dette lovforslag som et konkret og positivt udkomme af den fælles forståelse, der er opbygget i partnerskabet, om betydningen af enkle og tilgængelige økonomiske incitamenter, der når brede målgrupper. Dansk Firmaidræt ser positivt på lovforslaget, som på flere centrale punkter bidrager til administrativ forenkling, bedre økonomiske rammer og styrkede incitamenter til deltagelse i samfundsnyttige aktiviteter, herunder bevægelse, kultur og frivilligt engagement. Særligt vil Dansk Firmaidræt fremhæve indførelsen af motions- og musikundervisningsfradraget samt forbedringen af mulighederne for godtgørelse af frivillige. Disse tiltag understøtter forebyggelse, trivsel og fællesskaber og er samtidig vigtige skridt i retning af at gøre det lettere for foreninger og organisationer at løfte deres opgaver med færre administrative barrierer. For Dansk Firmaidræt er det væsentligt, at politiske initiativer på	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	området både understøtter deltagelse og er enkle at administrere i praksis. Samlet set vurderes det, at lovforslaget bevæger sig i den rigtige retning ved at kombinere økonomiske lettelser med administrative forenklinger. Dansk Firmaidræt bakker således op om lovforslaget.	
<i>Dansk Forfatterforening</i>	Dansk Forfatterforening takker for muligheden for at afgive hørings-svar i forhold til lovforslaget om nulmoms på bøger. Dansk Forfatterforening sad med i Arbejdsgruppen for Litteratur og var med til at udforme de endelige anbefalinger - heriblandt en anbefaling, som vedrørte nulmoms på bøger. Dansk Forfatterforening bemærker, at der er grund til at tro, at lavere priser vil stimulere bogsalget - især til prisfølsomme grupper som fx studerende og børnefamilier, og at et øget bogsalg vil have potentiale til at styrke bogbranchen til gavn for alle led i det litterære kredsløb. Dansk Forfatterforening er utrolig glad for, at det er lykkedes at finde frem til en løsning, hvor nulmom-sen indføres, uden at der til gengæld pålægges lønsumsafgift. På den måde sikres det, at bogindkøb ikke utilsigtet bliver dyrere i stedet for billigere for vigtige offentlige indkøbere som skoler og biblioteker.	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Nulmoms som kulturpolitisk tiltag kan eller skal ikke stå alene, hvis man som samfund vil dæmme op for det massive pres, de digitale medier i disse år lægger på læsning og læsekultur, men lovforslaget er et vigtigt skridt, som Dansk Forfatterforening bakker op omkring.	
<i>Dansk Kasinoforening</i>	Dansk Kasinoforening har ingen bemærkninger.	
<i>Dansk Musiker Forbund</i>	Dansk Musiker Forbund bifalder, at der fra regeringens side er en vilje til gennem dette lovforslag at kompensere borgerne for de meromkostninger, som regelændringerne på momsområdet for undervisning pr. 1. januar 2026 har medført. Dansk Musiker Forbund bemærker, at deres hovedanke er, at det maksimale fradragsbeløb på 1.750 kr. er sat for lavt. Dansk Musiker Forbund opfordrer til, at maksimumbeløbet forhøjes, således at det i højere grad reflekterer de udgifter, som borgere har til undervisningen, hvorved prisforhøjelsen på grund af moms faktisk kan blive kompenseret	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 praksisændringerne på momsområdet, føres med fradraget tilbage til borgerne, som er dem, der i sidste ende vil opleve prisstigninger på grund af momsen. Praksisændringerne på momsområdet 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 praksisændringer på momsområdet 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, hvor hele prisen hidtil har været

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
		momsfritaget, må det forventes, at prisstigningen vil være højere. Med fradrag på udgifter til motion og musikundervisning i kommercielt regi forventes det, at fradraget omfatter en stor del af de personer, der kan opleve prisstigninger, som følge af praksisændringerne på momsområdet.
	Dansk Musiker Forbund beskriver, at privat undervisning i sang og musik tilbydes til meget forskellige priser, men 500–600 kr. for en lektion på 50 minutter er ikke usædvanligt. Med de nye momsregler skal denne pris tillægges 25 pct. moms, hvorved prisen stiger til 625–750 kr. pr. lektion. Skal man lære at spille et instrument eller synge, er der behov for ugentlige lektioner. På et år vil det ikke være usædvanligt med fx 30 lektioner. Dette giver en årlig udgift på 19-22.000 kr. inkl. moms. Selv ved fravalg af ugentlige lektioner til i stedet en lektion hver anden uge bliver udgiften inkl. moms 12-15.000 kr. Et maksimalt fradrag på kun 1.750 kr. årligt står derfor ifølge Dansk Musiker Forbund i skærende kontrast til de faktiske udgifter, som borgerne har til privat musik- og sangundervisning.	Fradragets sigte er ikke dække samtlige udgifter til musikundervisning. Fradragets sigte er derimod at føre de ekstra indtægter, der kommer fra praksisændringerne på momsområdet, tilbage til borgerne ved at indføre et fradrag for motion og musikundervisning, og på den måde forsøge at afbøde prisstigninger på bl.a. sang- og musikundervisningsaktiviteter, der pålægges moms.
	Dansk Musiker Forbund anfører om momsens betydning for musikundervisere, at betalingen for undervisningen afspejler den	Virksomheder, der leverer moms-fritagne varer og ydelser, betaler lønsumsafgift, hvis deres

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	forberedelsestid, som underviseren har, således at en lektion på 50 minutter ofte indebærer samlet ca. 2 times arbejde. Da der som regel er få momsbelagte udgifter forbundet med arbejdet, kan musikunderviserne ikke "spare" noget videre på købsmoms og reducere deres prisniveau på den baggrund. Momsregistreringen medfører derfor i praksis en prisstigning på 25 pct., medmindre underviserne vælger ikke at hæve prisen, og dermed selv bærer momsomkostningen. Dette vil ifølge Dansk Musiker Forbund naturligvis være uacceptabelt.	lønsumsafgiftsgrundlag overstiger 80.000 kr. årligt. Musikundervisere, som har været omfattet af lønsumsafgiften, vil som følge af momspligten ikke skulle betale lønsumsafgift. Dette reducerer alt andet lige prisstigningen som følge af momspligten. Det bemærkes desuden, at virksomheder med en omsætning på under 50.000 kr. om året er fritaget fra momspligt.
	Dansk Musiker Forbund anfører, at ifølge bemærkningerne til lovforslaget udgør skatteværdien af fradraget ca. 450 kr. som ligningsmæssigt fradrag, svarende til ca. 26 pct. af fradragsbeløbet på 1.750 kr. Dansk Musiker Forbund er opmærksomme på, at momsandelen af en samlet pris på en momspligtig ydelse udgør 20 pct., hvilket svarer til 350 kr. af maksimumfradraget. Derved kompenseres borgerne skattemæssigt med et lidt større beløb end momsandelen udgør på udgiften, hvilket ifølge Dansk Musiker Forbund bør indgå i vurderingen.	Med et fradrag på udgifter til motion og musikundervisning i kommercielt regi forventes det, at fradraget omfatter en stor del af de personer, der kan opleve prisstigninger, som følge af praksisændringerne på momsområdet Det er samlet set vurderingen, at fradraget ud fra en gennemsnitsbetragtning omtrent vil kompensere for momspålæggelsen på undervisning mv. pr. 1. januar 2026. Betydningen af fradraget for den enkelte vil dog være forskellig, da det afhænger, hvordan momsen slår igennem i prisen, der derudover kan variere meget. Med lovforslaget sendes merprovenuet på 150 mio. kr. fra praksisændringen samt yderligere 85 mio. kr. imidlertid retur til danskerne.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Dansk Musiker Forbund bemærker, at Skatteministeriet vurderer, at den umiddelbare virkning af fradraget for motion og musikundervisning vil være et mindreprovenu på ca. 310 mio. kr. Dette svarer til, at ca. 688.889 personer anvender fradraget ved en skatteværdi på 450 kr. Ifølge Danmarks Statistik udgjorde befolkningen i alderen 30–69 år i december 2025 i alt 3.022.878 personer. Dansk Musiker Forbund vurderer, at dette aldersspænd udgør kernen i målgruppen, som vil anvende fradraget. Det betyder, at Skatteministeriet forventer at ca. 23 pct. af målgruppen anvender fradraget. Dette vurderer Dansk Musiker Forbund som urealistisk højt sat, selv når der tages højde for antallet af borgere, der benytter holdfitness, dans og lignende undervisningsydelse, og som også vil kunne nyde godt af fradraget. En betydelig del af borgerne benytter i forvejen aftenskoler og andre folkeoplysende foreninger til deres aktiviteter, hvor der ikke pålægges moms, og hvor der dermed heller ikke kan gives skattefradrag. Derudover kan man forvente en adfærdsskift, hvor nogle borgere skifter fra private undervisere til aftenskoler på grund af prisforhøjelsen ved moms. Dansk Musiker Forbund anfører, at disse adfærdseffekter er ikke	Det er samlet set vurderingen, at fradraget ud fra en gennemsnitsbetragtning omtrent vil kompensere for momspålæggelsen på undervisning mv. pr. 1. januar 2026, men at det i nogle tilfælde vil være en overkompensation og i nogle tilfælde en underkompensation. Her til kommer, at forskellige former for virksomheder påvirkes forskelligt, og at virksomheder hvor næsten alle udgifter består af løn som fx musikundervisning førhen var omfattet af lønsumsafgift på 6,37 pct. Dernæst bemærkes det om antallet af personer, der forventes at bruge fradraget, at Dansk Fitness & Helse Organisations årsberetning 2024 skønner, at mere end 800.000 borgere dyrker motion i landets fitnesscentre eller andet sted i privat regi, hvor en andel af disse naturligvis er under 30 år. I sammenhæng med rapporten Danskernes Fritidsvaner 2020, der bl.a. opgør fritidsaktiviteter som fx sang og musik fordelt på aldersgrupper og organiseringsform, vurderes det sandsynligt at ca. 680.000 personer vil anvende fradraget. Endelig bemærkes det, at det skønnede mindreprovenu, som følger af indførelsen af fradrag for motion og musikundervisning, svarer til de forventede ekstra momsindtægter, som forskellige praksisændringer på momsområdet vil medføre. Med andre ord føres merindtægten herfra tilbage til borgerne. Den samlede

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	indregnet i de provenumæssige beregninger i lovforslaget, men vil reducere mindreprovenuet. Der er i øvrigt ikke offentliggjort noget overslag over merprovenuet på grund af ændringen af momsreglerne på undervisningsområdet, eftersom ændringen ikke er sket ved lovændring, men ved praksisændring hos Skattestyrelsen og deraf følgende udstedt styresignal. Dansk Musiker Forbund anfører, at forbundet derfor ikke har nogen mulighed for at sammenligne merprovenuet i den sammenhæng med mindreprovenuet ved nærværende lovforslag. Desuagtet er det Dansk Musiker Forbunds vurdering, at merprovenuet ved praksisændringen er større end de 310 mio. kr., der er anført som mindreprovenu ved dette lovforslag, hvorved statskassen altså forventes at få et ”overskud” på bundlinjen, hvis det lave fradragsbeløb fastholdes.	adfærdsvirkning skønnes derfor at udligne hinanden, idet adfærdsvirkningen ved at motion og musikundervisning i kommercielt regi pålægges moms og adfærdsvirkningen ved at indføre fradraget skønnes lige store.
<i>Danske Erhvervsskoler og -Gymnasier</i>	Danske Erhvervsskoler og -Gymnasier har ingen bemærkninger.	
<i>Danske Forlag</i>	Danske Forlag, bifalder initiativet om nulmoms på bøger. Danske Forlag bemærker, at bøger og læsning udgør en hjørnesten i vores demokrati, der bygger på en forudsætning om oplyste, engagerede borgere med udsyn. I litteraturen kommer mange stemmer til orde, og det danske sprog	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	styrkes og udvikles. Bogen giver rum for dybdelæsning, viden og refleksion med plads til udfoldelse af argumenter, nuancer, tvivl og saglighed. Det er egenskaber, som bliver stadig vigtigere, og som rusten folk til at deltage i den demokratiske samtale. Bogen sætter dagsordener, løfter debatter og skaber oplevelser. Med nulmoms på bøger understøttes ikke kun læsekulturen. Nulmoms vil styrke hele den litterære fødekæde ved at understøtte boghandlernes tilstedeværelse i bybilledet og forfattere og forlags mulighed for at skrive og udgive nye bøger, som bidrager til kvalitet og mangfoldighed i det danske bogmarked. Danmark har verdens højeste moms på bøger, og i alle andre EU-medlemslande har bøger nul- eller reduceret moms. Siden 2021 har EU's medlemslande kunnet indføre nulmoms på bøger. Dermed er bøger og aviser momsmæssigt blevet sidestillet, og ved at indføre nulmoms på bøger i Danmark bliver det frie ord ligestillet i momsmæssig henseende. Undersøgelser viser, at danskerne vil købe flere bøger, hvis priserne falder, og at det særligt er unge mellem 18-29 år, der vil købe flere bøger. Andelen er robust på tværs af både uddannelsesniveau og indkomstgruppe. Derfor er nulmoms et vigtigt værktøj for at understøtte læsningen og bogen.	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Endelig bifalder Danske Forlag, at lovforslaget ikke indeholder lønsumsafgift. Lønsumsafgift ville have givet en konkurrencefordel for bøger solgt af forhandlere m.fl. etableret udenfor Danmark direkte til danske forbrugere, og ville have fordyret det offentlige indkøb.	
<i>Danske Rederier</i>	Danske Rederier bemærker, at den seneste ændring af reglerne om straksafskrivning af software blev vedtaget i 2024, og at dette i praksis har medført, hvad der politisk må antages at være en både utilsigtet og uhensigtsmæssig administrativ byrde for erhvervslivet. Nærværende høringssvar kan derfor, bemærker Danske Rederier, læses i forlængelse af bemærkningerne til høringen i 2024. Danske Rederier er derfor positive over for forslaget om at ændre reglerne, således at løn til softwareudvikling – selv ved udvikling af ny software i egen virksomhed – igen kan fradrages straks (op til et loft). Danske Rederier finder dog anledning til at pege på behovet for at lette det administrative arbejde, som loven medfører. Danske Rederier bemærker, at i mange større og mellemstore virksomheder foregår softwareudvikling og -vedligeholdelse på tværs af organisationen, hvilket gør det administrativt	Lovforslaget har til formål at udmønte en række af de initiativer, der indgår i Aftale om finansloven for 2026. Afskaffelsen af de særlige regler for straksafskrivning for software i 2024 indgik som et finansieringselement i Aftale om Et stærkere erhvervsliv. Efter afskaffelsen er udgangspunktet for afskrivning på software – som for driftsmidler generelt – afskrivning efter saldo princippet. Den foreslåede ændring skal på afgrænset vis afbøde de likviditetsmæssige konsekvenser ved den udskydelse af fradraget, som afskaffelsen af muligheden for at straksafskrive på software kan medføre for særligt iværksættere. Som det fremgår af lovforslaget, er det vurderingen, at der er en begrænset kreds af iværksættere, der udvikler spil og anden software, hvis likviditet særligt udfordres af, at muligheden for at straksafskrive på software er blevet afskaffet.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	krævende at identificere, hvilke medarbejdere der arbejder med egentlig softwareudvikling. Danske Rederier anfører i tillæg, at loven kun giver begrænset vejledning for, hvornår udvikling af software skal anses som forbedring eller vedligehold. Som eksempel nævner Danske Rederier en medarbejder, der fungerer som fagekspert (ikke IT relateret) på et projekt og i samarbejde med en ekstern part designer en softwareløsning til brug inden for et specifikt fagområde. Danske Rederier spørger, om virksomheden skal foretage en konkret vurdering for hver enkelt medarbejder. En sådan tilgang vil, bemærker Danske Rederier, indebære, at virksomhederne skal opgøre medarbejdernes tidsforbrug på (bidrag til) softwareudvikling, allokere den relevante del af lønudgifterne og vurdere, om arbejdet udgør udvikling/forbedring eller vedligeholdelse. Danske Rederier anerkender og støtter nærværende lovforslags hensyn til likviditeten i mindre udviklingsselskaber. For god ordens skyld understreger Danske Rederier, at det ikke er den tidsmæssige forskydning af det skattemæssige fradrag, der udgør udfordringen i ovenstående, men derimod den praktiske udformning af reglerne og dokumentationskravene. Danske Rederier anfører, at der derfor bør findes en mere administrativt håndterbar løsning, som	Det er korrekt, at afskaffelsen af muligheden for at straksafskrive på software pr. 1. januar 2025, har medført et øget behov for at sonde mellem lønudgifter, der skal aktiveres og afskrives, og lønudgifter, der ikke har en sådan nær sammenhæng med anskaffelsen af softwaren, og at dette kan være vanskeligt i praksis. I det omfang der for én medarbejder afholdes både lønudgifter, der skal aktiveres og afskrives, og lønudgifter, der kan fradrages efter ligningslovens § 8 N (stk. 1), er der i dag behov for at sondre. Dette vil der alene i begrænset omfang blive ændret på med lovforslaget. Det er korrekt, at forslaget er målrettet mindre virksomheder, der udvikler software, og ikke virksomheder med flere, større softwareprojekter. Dette skal ses i sammenhæng med afskaffelsen af muligheden for at straksafskrive på software, der indgik som finansieringselement i Aftale om Et stærkere erhvervsliv. Det ligger uden for rammerne af Aftale om finansloven for 2026 generelt at ændre reglerne for

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	eksempelvis kunne være at give ubegrænset fradrag for lønomkostninger. Danske Rederier henviser til, at der blot er tale om en tidsforskydning af fradraget, og anfører, at loftet på 5 mio. kr. ingen effekt har for den administrative byrde, når data stadig skal indsamles og analyseres for lønomkostningerne derover. Loftet giver, anfører Danske Rederier, således kun en administrativ fordel for meget små virksomheder. Sammenfattende finder Danske Rederier, at den overordnede retning i forslaget er den rigtige, men at der er behov for justeringer af set-up samt nødvendige præciseringer i lovgivningen for at sikre en klar, enkel og administrativt håndterbar efterlevelse af reglerne.	behandlingen af lønudgifter til udvikling af software. Samtidig vil ubegrænset fradrag for udgifter til løn som foreslået af Danske Rederier medføre betydelige provenumæssige konsekvenser. Dette gælder uanset, at det alene er et spørgsmål om, hvornår der kan foretages fradrag. Der kan her i øvrigt henvises til de økonomiske bemærkninger i L 25 fremsat i oktober 2024 (lov nr. 1472 af 10. december 2024).
<i>Danske Speditører</i>	Danske Speditører har ingen bemærkninger.	
<i>Danske Tandplejere</i>	Danske Tandplejere påpeger, at ophævelsen af chokoladeafgiftsloven og dermed en sænkelse af afgiften på chokolade- og sukkervarer kan have enorm negativ indvirkning på befolkningens sundhed og ikke mindst tandsundhed. Danske Tandplejere skriver, at den danske befolkning gennem de senere år er blevet mere tandsunde, men at denne positive udvikling nu bliver sat over styr med den foreslåede afgiftsophævelse. Det er en bekymring hos Danske Tandplejere, at der fremover er risiko	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Børnerådet. Skatteministeriet har ikke grundlag for at skønne over sammenhængen mellem indtaget af chokolade- og sukkervarer og tandsundheden.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	for, at der kan observeres en stigning i tilfælde af fx karies (huller i tænderne) hos såvel børn og unge som hos voksne og ældre. Danske Tandplejere vurderer, at generelle sundhedsrisici som fx diabetes også kan være en følgevirkning. Danske Tandplejere deler heller ikke Skatteministeriets opfattelse af, at "Forslaget vurderes ikke at have økonomiske konsekvenser for kommuner og regioner.", hvilket fremgår af høringsmaterialets side 50. Danske Tandplejere skriver, at et fald i tandsundheden blandt fx børn og unge vil presse kommunernes økonomi, og at flere borgere med diabetes og andre livsstilssygdomme vil påvirke regionernes økonomi. Danske Tandplejere advarer derfor kraftigt mod dette tiltag, da sundhedskonsekvenserne for den enkelte og for samfundet vil være langvarige og den lille økonomiske gevinst for den enkelte borger ved afgiftsophævelsen vil være kortvarig, inden virksomhedernes priser har indhentet den nedsættelse, man påtænker med ophævelse af loven. Danske Tandplejere vil derfor for tandsundheden og den generelle sundhed i befolkningen opfordre til, at man bruger evt. midler tilknyttet dette forslag til at iværksætte reelle forebyggende og sundhedsfremmende tiltag til gavn for den enkelte borger og for samfundet frem for at gennemføre ophævelsen af loven.	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>De Samvirkende Købmænd (DSK)</i>	De Samvirkende Købmænd (DSK) udtrykker stor tilfredshed med forslaget om at ophæve chokolade- og sukkervareafgiften samt kaffeafgiften. Ophævelsen af chokoladeafgiftsloven og af afgiften på kaffe og kaffeekstrakter er et meget positivt og længe efterspurgte skridt. DSK skriver, at afgiften for chokolade- og sukkervarer er kendt som den absolut mest byrdefulde enkeltafgift i dansk detailhandel, hvorfor afskaffelsen er særdeles velkommen og meget værdsat. DSK forventer, at afskaffelsen af de to afgifter vil bidrage til mindre grænsehandel, lavere forbrugerpriser og færre administrative byrder for virksomhederne. DSK vurderer samtidig, at ophævelsen vil medføre mindre illegal handel og færre kontrol- og gråzoneproblemer, særligt i dele af kiosk- og ”vej-selv-slik”-branchen, hvor især chokoladeafgiften er forbundet med betydelige udfordringer og fusk med manglende afgiftsbetaling. DSK er helt enig i, hvad der står i lovforslagets almindelige bemærkninger, herunder pkt. 2.1.2 og 2.2.2, hvor det anføres, at afskaffelsen er led i en sanering af punktafgifter med henblik på at gøre hverdagen billigere og reducere administrative byrder. DSK bakker også op om forslaget om nulmoms på bøger.	Regeringen og Danmarksdemokraterne, Socialistisk Folkeparti, Det

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Lovforslaget dokumenterer, at der kan indføres nulmoms på udvalgte og nøje afgrænsede varegrupper med kort varsel. DSK anbefaler, at man politisk ligeledes indfører nulmoms på frugt og grønt. DSK har noteret sig, at dette lovforslag ikke omhandler dette, så opfordringen skal alene ses som et politisk ønske. DSK ser meget positivt på, at der i lovforslaget er indarbejdet en konkret overgangs- og refusionsordning for allerede afgiftsbelagte varer. DSK finder refusionsordningen både rimelig og proportionel. Ordningen er afgørende for virksomhedernes økonomiske forudsigelighed og retssikkerhed i forbindelse med ophævelsen af afgifterne og sikrer, at virksomheder ikke påføres tab på lovligt indkøbte og afgiftsberigtigede varer. DSK skriver også, at det sikrer, at forbrugerne vil få gavn af billigere varer umiddelbart efter bortfaldet af afgifterne, og at grænsehandelen stækkes mest muligt i juli, der – på	Konservative Folkeparti, Enhedslisten, Radikale Venstre og Alternativet har den 28. januar 2026 indgået <i>Aftale om ramme til nedsættelse af moms på fødevarer eller frugt og grønt</i>, som indeholder en prioritering af 6 mia. kr. årligt fra 2028 og frem til en ramme til nedsættelse af moms på fødevarer eller nulmoms på frugt og grønt. Implementering af nedsat moms på fødevarer eller nulmoms på frugt og grønt vil medføre en grundlæggende ændring af det danske momssystem for en hidtil uset stor varegruppe, hvorfor der ikke kan anvendes samme administrationsmodel som for nulmoms på bøger, som er en begrænset varegruppe med mindre økonomiske konsekvenser.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	grund af sommerferieperioden – er højsæson for grænsehandel. DSK bemærker i den forbindelse, at det er positivt, at formålet med refusionsordningen er, at den skal sikre en sædvanlig til- og afgang af varer og undgå uhensigtsmæssige tilpasninger af indkøb og lager op mod ikrafttrædelsen. DSK imødeser vejledning fra skattemyndighederne i god tid forud for 1. juli 2027 så virksomhederne kan forberede sig på at levere den nødvendige dokumentation bedst muligt og hurtigst muligt. DSK opfordrer til en hurtig og klar lovbehandling, så virksomhederne får sikkerhed for, at ophævelsen gennemføres som foreslået. Det er væsentligt, at detailhandlen ikke – og slet ikke forud for et folketingsvalg – skal leve med usikkerhed om, hvorvidt afskaffelsen af afgifterne realiseres.	Skatteforvaltningen udarbejder vejledning og blanket forud for lovens ikrafttræden.
DI	DI hilser afskaffelsen af chokoladeafgiften og kaffeafgiften velkommen. DI opfordrer regeringen til bl.a. snarest at afskaffe konsumisafgiften, hvilket passende kan ske samtidig med afskaffelsen af chokoladeafgiften. DI kvitterer også for, at der med lovudkastet foreslås en godtgørelsesordning for afgiftspligtige varer, hvor afgiften er betalt, men hvor varen ligger på lager og ikke er solgt eller anvendt til fremstilling,	Afskaffelse af konsumisafgiften er ikke en del af Aftale om finansloven for 2026. Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Erhverv.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	hvilket gælder under forudsætning af, at varerne er i uåbnede poser og beholdere og overstiger en vis værdi. DI bemærker, at godtgørelsesordningen diskriminerer salg af bland-selv-slik. DI skriver, at salg af bland-selv-slik adskiller sig fra salg af andre chokolade- og sukkervarer ved, at forbrugeren selv vælger varer fra dertil indrettede stativer i butikkerne. DI beskriver, at disse stativer fyldes op fra engrospakninger, og at beholderne således er åbne, men produktet fortsat ikke er solgt. DI skriver, at detailkæderne dermed har et varelager af produkter, der er betalt afgift af, men hvor der ikke godtgøres i henhold til det nuværende forslag. DI vurderer, at det skaber problemer i flere led: - For leverandører af bland-selv-slik er sandsynligheden stor for, at detailkæderne væsentligt reducerer bestillinger af bland-selv-slik i de sidste uger op til den 1. juli, da detailkæderne ikke kan få godtgørelse for den bland-selv-slik, de har købt, men som ikke er solgt. - Hvad angår detailbutikkerne, som sælger bland-selv-slik, har de varer, som ikke er solgt, men hvor engrospakningerne er åbne, og hvor varer ligger i stativerne. DI skriver, at afgifterne af disse varer, ikke kompenseres. - Forbrugerne risikerer, at stativerne med bland-selv-slik står tomme i slutningen af juni måned.	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	DI beklager udvidelsen af momslovens § 34, stk. 1, nr. 18, om nulmoms på aviser (herunder leveret elektronisk) til også at omfatte bøger (ligeledes bøger leveret elektronisk). Selv om det er et anerkendelsesværdigt formål bl.a. i uddannelsesmæssig sammenhæng at gøre det billigere at købe bøger, ændrer det ikke ved, at nulmoms også på bøger – ligesom tilfældet er med aviser – vil medføre afgrænsningsmæssige problemer med hensyn til, hvad der kan henholdsvis ikke kan defineres som en bog. Det afspejles da også i lovudkastets bemærkninger, der up front henviser til, at sådan afklaring må søges gennem anmodning om bindende svar/afgørelser ved domstolene. I sit katalog med mere end 60 forslag til, hvordan skattesystemet kan udformes mere enkelt, peger DI for så vidt angår aviser på, at der i stedet for nulmoms (og deraf følgende pligt til at betale lønsums-afgift) bør etableres en public service-pulje, der kan søges af alle, der kan levere public service på skrift – uanset om det sker som ”avis” eller ”magasin”. Tilsvarende finder DI også, at de formål, som ønskes opnået med nulmomsten på bøger, kan forfølges mere effektivt ved direkte støtte. I forbindelse med indførelse af et fradrag for motions- og musikundervisning som følge af, at der fremover kommer moms på disse	Tilskudsordninger og reducerede momssatser udgør forskellige måder at tilgodese en given aktivitet. Direkte tilskud har den fordel, at de ofte er mere målrettede end indirekte tilskud som fx reducerede momssatser. Omvendt har reducerede momssatser den fordel, at reduktionen i satsen alt andet lige direkte reflekteres i prisen for forbrugeren, mens direkte tilskud til fx en nicheforfatter ikke nødvendigvis kommer forbrugeren til gode i form af lavere priser. Det bemærkes i øvrigt, at der gives litteraturtilskud igennem to udvalg under Statens Kunstfond, lige som der med kulturhandlingsplanen, som netop er blevet meldt ud, afsættes penge til litteraturen. Det er hensigten, at det foreslåede fradrag skal omfatte hele den købte motionsydelse, uanset ydelsens hidtidige momsmæssige

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	aktiviteter, foreslår DI, at fradraget kommer til at omfatte den samlede motionsydelse, hvis denne, fx et fitnessabonnement, indeholder adgang til aktiviteter både med og uden undervisning. Det vil næppe være muligt for udstederen af en faktura på forhånd at vide, i hvilket omfang køberen vælger at udnytte en moms- eller ikke momspligtig del af et fitnessabonnement og dermed vide, hvordan betalingen skal opdeles på fakturaen af hensyn til fradragsmuligheden. DI har noteret sig, at nærmere regler om fradraget skal fastsættes efterfølgende. DI hilser velkomment, at afdødes søskendes børn (niecer og nevøer) fritages fra at betale tillægsboafgift af arv fra afdøde. DI vil opfordre regeringen til, at lempelsen også kommer til at gælde gaveafgiftsloven således, at lempelsen også finder anvendelse ved et generationsskifte af en virksomhed i levende live (også i det tilfælde, hvor gavegiver har levende arvinger). DI kvitterer for forslaget om forbedrede fradragsmuligheder for lønudgifter til softwareudvikling i egen virksomhed. DI finder, at forslaget adresserer et alvorligt og velkendt problem, ikke mindst for mindre og mellemstore virksomheder, hvor kravet om aktivering og afskrivning af lønudgifter til softwareudvikling kan udgøre en reel barriere for investeringer. DI peger på, at muligheden for	behandling. Lovforslagets bemærkninger er præciseret for at tydeliggøre dette. Det indgår ikke i Aftale om finansloven for 2026 at ændre reglerne for beskatning af gaver eller generationsskifte til søskendes børn eller gavebeskatning, herunder i forbindelse med generationsskifte. Forslaget falder derfor uden for rammerne af dette lovforslag.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	straksfradrag op til et beløb på 5 mio. kr. kan have væsentlig likviditetsmæssig betydning for de mindste virksomheder. Det er DI's vurdering, at loftet på 5 mio. kr. er så lavt, at langt de fleste virksomheder – herunder også mange mindre virksomheder – fortsat vil have betydelige lønudgifter til softwareudvikling ud over loftet. Forslaget indebærer derfor, anfører DI, ingen reel administrativ lettelse, hvor udgifterne overstiger loftet, da lønudgifterne for disse virksomheder fortsat vil skulle identificeres, vurderes, opdeles og kategoriseres skattemæssigt. Tilbagemeldingen fra DI's større medlemsvirksomheder er, at forslaget primært har betydning for dem af administrative og retssikkerhedsmæssige årsager – ikke af likviditetsmæssige hensyn. DI peger her på, at i større og mellemstore virksomheder foregår softwareudvikling, videreudvikling og tilpasning ofte på tværs af organisationen og som en integreret del af den almindelige drift. DI finder det endvidere problematisk i et retssikkerhedsmæssigt perspektiv, at reglerne i begrænset omfang tager højde for den måde, software faktisk udvikles og anvendes på. DI bemærker, at det indebærer en nærliggende risiko for, at reglerne vil give anledning til uenigheder mellem	Formålet med dette initiativ er – på afgrænset vis – at afbøde de likviditetsmæssige konsekvenser af afskaffelsen af muligheden for at straksafskrive på software pr. 1. januar 2025. Afskaffelsen af denne ordning medførte et øget behov for at sondre mellem lønudgifter, der skal aktiveres og afskrives, og lønudgifter, der ikke har en sådan nær sammenhæng med anskaffelsen af softwaren. Det er korrekt, at disse i nogle tilfælde vanskelige sondringer formentlig fortsat vil skulle foretages i virksomheder med flere, større softwareprojekter.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	virksomhederne og Skattestyrelsen om den skattemæssige kvalifikation. Denne risiko forstærkes, anfører DI, af, at der er tale om afskrivningsmæssige konsekvenser, og at en efterfølgende korrektion – typisk flere år efter indgivelsen af selvangivelsen – påvirker afskrivningerne i de efterfølgende år. På den baggrund vurderer DI, at det vil have stor betydning, hvis loftet for straksfradrag forhøjes væsentligt eller afskaffes. Loftet på 5 mio. kr. reducerer som nævnt for mange virksomheder ikke i sig selv den administrative byrde. DI vurderer samtidig, at en forhøjelse eller afskaffelse af loftet ikke vil have væsentlig varig provenumæssig betydning for staten, idet der i vidt omfang er tale om en fremrykning af fradrag. DI opfordrer derfor til, at det i den videre lovgivningsproces overvejes: • om loftet kan forhøjes væsentligt eller afskaffes, og • hvordan reglerne kan udformes, så de både understøtter likviditeten i mindre virksomheder og i langt højere grad tager højde for den praktiske virkelighed i større og komplekse virksomheder. Uanset loftets endelige udformning finder DI det afgørende, at afgrænsningen af fradragsberettigede lønudgifter og de tilhørende dokumentationskrav er klare,	Det ligger uden for rammerne af Aftale om finansloven for 2026 fx at forhøje – herunder afskaffe – det foreslåede loft. Det ligger ligeledes uden for aftalens rammer generelt at ændre reglerne for behandlingen af lønudgifter til udvikling af software. Skatteministeriet vurderer, at en væsentlig forhøjelse af loftet hhv. ubegrænset fradrag vil medføre betydelige provenumæssige konsekvenser – uanset, at det alene er et spørgsmål om, hvornår der kan foretages fradrag. Der henvises i øvrigt til kommentaren til Danske Rederiers høringsvar.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	proportionelle og praktisk anvendelige. DI hilser forhøjelsen af det ekstra beskæftigelsesfradrag til seniorer og udvidelsen af perioden til 5 år før pensionsalderen velkommen. De styrkede økonomiske incitamenter til at fortsætte med at arbejde efter pensionsalderen, som for eksempel seniorpræmien, har bidraget til, at flere og flere seniorer vælger at blive på arbejdsmarkedet efter pensionsalderen, hvilket kommer virksomhederne til stor gavn. DI anfører, at der dog desværre er mange seniorer, som har trukket sig tilbage fra arbejdsmarkedet før pensionsalderen især på de tidlige tilbagetrækningsordninger. Kun omkring fire ud af ti seniorer arbejder året før pensionsalderen. Derfor er der især brug for at få fokus på at få flere til at vælge at blive på arbejdsmarkedet i årene op mod pensionsalderen. DI finder det derfor meget positivt, at der med lovforslaget bliver et større fokus på også i årene op til pensionsalderen at styrke de økonomiske incitamenter til at blive på arbejdsmarkedet. DI hilser fritagelsen for variabel tinglysningsafgift ved inddragelse af anden eller yderligere fast ejendom under en sampantsætning efter tinglysningslovens § 37 a velkommen. DI anfører, at det ligeledes gælder sikring af en entydig retsstilling for elnetvirksomheder, der ønsker at gøre brug af	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	realkreditfinansiering, ved at foretage en præcisering af elforsyningsloven, således at små transformerstationer skal betragtes som driftsinventar og driftsmateriel med henblik på sikkerhed i samkørsætning efter tinglysningslovens § 37 a. Forslagene om forbedrede muligheder for at godtgøre visse frivillige og forhøjelse af standardfradraget for dagplejere giver ikke anledning til bemærkninger.	
<i>Diabetesforeningen</i>	Diabetesforeningen anfører, at Danmark står midt i en stille sundhedskatastrofe. Overvægt og type 2-diabetes er i markant stigning, og mere end halvdelen af den voksne befolkning lever i dag med overvægt. Samtidig lever mindst 1,1 millioner danskere med kroniske sygdomme, herunder mindst 335.000 med type 2-diabetes, der i mange tilfælde kan forebygges gennem en sund vægt samt sunde mad- og bevægelsesvaner. Pris spiller en veldokumenteret og afgørende rolle for fødevalg. Økonomiske incitamenter påvirker forbrugernes adfærd, og prisregulering er et effektivt redskab i forebyggelsen af livsstilssygdomme. Tiltag, der gør sunde fødevarer billigere, bidrager samtidig til at reducere social ulighed i sundhed, da prisændringer har størst betydning for lavindkomstgrupper, hvor sygdomsbyrden er størst.	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Diabetesforeningen ser med bekymring på, at chokoladeafgiften afskaffes, da udviklingen i danskerne kostvaner allerede går i den forkerte retning. Diabetesforeningen anfører, at andelen af danskere med et usundt kostmønster er steget gennem de seneste år, og at omkring en femtedel af danskernes samlede energiindtag stammer fra tomme kalorier som fx slik og chokolade. Diabetesforeningen skriver, at det svarer til omkring fire gange så mange tomme kalorier, som der er plads til i en anbefalet kost. Diabetesforeningen skriver, at danskerne er verdensmestre i slikindkøb og køber næstmest saftvand. Diabetesforeningen skriver også, at næst efter tobak er usunde madvaner den risikofaktor, der tilskrives flest dødsfald og sygdomme i Danmark. Diabetesforeningen finder det problematisk at fjerne et af de få strukturelle virkemidler, der påvirker danskernes madvalg i en sundere retning – ikke mindst fordi behovet for strukturel forebyggelse er større end nogensinde. Diabetesforeningen skriver, at de stigende fødevarepriser er skævt fordelt og har gjort de sunde madvalg sværere. Diabetesforeningen skriver, at fødevarepriserne er steget med næsten 30 pct. siden 2021, og at prisudviklingen har været forskellig på tværs af varegrupper. Diabetesforeningen henviser til tal	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Børnerådet.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	fra Danmarks Statistik, hvorefter flere forarbejdede og langtidsholdbare fødevarer har haft lav eller negativ prisudvikling det seneste år, mens friske fødevarer som frugt og grønt samlet set er steget. Diabetesforeningen anfører, at i økonomisk pressede husholdninger øger prisudviklingen risikoen for, at friske fødevarer fravælges til fordel for billigere og mere energitætte alternativer, hvilket har negative konsekvenser for både folkesundhed og ulighed i sundhed. På den baggrund savner Diabetesforeningen en samlet og tydelig vurdering af de sundhedsmæssige konsekvenser af at afskaffe chokoladeafgiften. Diabetesforeningen anfører, at afskaffelsen af chokoladeafgiften gør det endnu vigtigere, at gennemfører andre tiltag, som kan gøre de sunde valg lettere og mere økonomisk attraktive for danskerne. Diabetesforeningen foreslår, at hvis regeringen ønsker at lette danskernes økonomi uden at gå på kompromis med folkesundheden, bør den investere i positive prisincitamenter, som fremmer de sunde valg. I den sammenhæng er nulmoms på frisk frugt og grønt et oplagt, gennemførligt og veldokumenteret tiltag. Diabetesforeningen henviser til beregninger baseret på danske forbrugs- og sygdomsdata, der viser,	Regeringen og Danmarksdemokraterne, Socialistisk Folkeparti, Det Konservative Folkeparti, Enhedslisten, Radikale Venstre og Alternativet har den 28. januar 2026 indgået <i>Aftale om ramme til nedsættelse af moms på fødevarer eller frugt og grønt</i>, som indeholder en prioritering af 6 mia. kr. årligt fra 2028 og frem til en ramme til nedsættelse af moms på fødevarer eller nulmoms på frugt og grønt.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	at op mod 3.200 dødsfald årligt i Danmark kan undgås ved at fjerne momsen på frugt og grønt. Diabetesforeningen henviser også til, at konkrete afprøvninger i detailhandlen tyder på, at prisnedsættelser svarende til momsfritagelsen kan øge salget af frugt og grønt med 25-40 pct., med størst effekt i kommuner uden for de største byer. Diabetesforeningen anfører, at en målrettet momsfritagelse af frisk frugt og grønt dermed både vil kunne bidrage til bedre folkesundhed, reducere social ulighed i sundhed og understøtte danskerne hverdagsøkonomi. Diabetesforeningen ser positivt på forslaget om at indføre et ligningsmæssigt fradrag for motion og musikundervisning for voksne over 30 år. Forslaget ligger i forlængelse af tidligere høringssvar fra Diabetesforeningen, hvor Diabetesforeningen anfører at have peget på risikoen for, at moms på fysisk aktivitet fører til prisstigninger, der hæmmer deltagelsen – særligt blandt lavindkomstfamilier – og dermed risikerer at trække folkesundheden i den forkerte retning. Det er positivt, at regeringen anerkender behovet for at afbøde disse konsekvenser af momspålæggelsen. Samtidig vil Diabetesforeningen pege på, at ligningsmæssige fradragsordninger ofte har størst effekt for de mest ressourcestærke grupper. Fradrag forudsætter både	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Børnerådet. Derudover bemærkes, at Diabetesforeningens opfordringer om yderligere tiltag, som ikke er en del af Aftale om finansloven for 2026, falder uden for rammerne af dette lovforslag.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	likviditet ved købstidspunktet og overskud til dokumentation og efterfølgende administration, hvilket kan udgøre en reel barriere for økonomisk og socialt udsatte grupper. Diabetesforeningen vil derfor opfordre til, at fradraget suppleres med andre tiltag, som kan fremme fysisk aktivitet i hverdagen for flere danskere, herunder for grupper med høj risiko for fysisk inaktivitet og type 2-diabetes. Samlet set opfordrer Diabetesforeningen til, at lovforslaget følges op af en bredere forebyggelsesstrategi, hvor bl.a. økonomiske incitamenter anvendes aktivt og balanceret som ét ud af flere strukturelle virkemidler til at gøre de sunde valg nemmere og styrke folkesundheden.	
<i>Digitaliseringsstyrelsen</i>	Digitaliseringsstyrelsen kvitterer for grundig gennemgang af efterlevelsen af principperne for digitaliseringsklar lovgivning. Sekretariatet har ikke yderligere bemærkninger.	
<i>Finans Danmark (FiDa)</i>	Finans Danmark (FiDa) påpeger, at den nuværende lovgivning skaber udfordringer for realkreditbe-låning af udbygningen af det danske el-net, og at der med Finansloven for 2026 blev indgået aftale om at ændre elforsyningsloven og tinglysningsafgiftsloven, for at fjerne de hidtidige barrierer for	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	realkreditfinansiering af udbygning af det danske el-net. Med lovudkastet er der lagt op en konkret udmøntning. FiDa er glad for, at regeringen har taget hånd om at løse udfordringerne ved realkreditbelåning af el-nettet, og finder, at de foreslåede ændringer i tinglysningsafgiftsloven og i elforsyningsloven er gode konkrete og brugbare løsninger. FiDa forstår, at der skal afgives en erklæring for at opnår afgiftsfritagelse, når tinglysningen foretages. Det fremgår af lovudkastet, at det er hensigten, at skatteministerens ved bekendtgørelse vil fastsætte indholdet af en sådan erklæring. FiDa vil gerne understrege, at det vigtigt, at en sådan ny erklæring er på plads til at kunne anvendes straks fra lovens ikrafttrædelse, og vil opfordre til, at der hurtigst muligt påbegyndes arbejde med erklæringen. FiDa deltager gerne i det arbejde. Med hensyn til ikrafttrædelse af ændringerne i tinglysningsafgiftsloven og el-forsyningsloven ser Finans Danmark gerne, at det bliver hurtigst muligt og gerne før 1. juli 2026, som der er lagt op til i lovudkastet. FiDa påpeger, at hvor et el-netselskab udpeger to eller flere af sine forbundne faste ejendomme og på	Der henvises til kommentaren til Cerius-Radius vedr. erklæringsarbejdet. Skatteministeriet bemærker, at lovgivning som følge af de fælles ikrafttrædelsesdatoer som udgangspunkt skal træde i kraft den 1. juli eller den 1. januar. Herudover skal der være tilstrækkelig tid til myndighedernes implementering. Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet takker for forslaget til præciseringer. Af hensyn til at

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	disse tinglyser pantebreve, hvoraf det fremgår, at der er sket en sam-pantsætning med en § 37a erklæ-ring, anses ejendommene for at indgå i en klynge, hvor kabler mellem ejendommene i klyngen vil være omfattet af pantet. FiDa foreslår at supplere/præci-sere i lovbemærkningerne med, at kabler kan henføres til én fast ejen-dom og være omfattet af pantet i denne faste ejendom. Det vil sige, når kablerne har entydig drifts-mæssig tilknytning til én konkret ejendom, jf. tinglysningslovens § 37. FiDa påpeger, at der i lovudkastet er givet mulighed for, at netvirk-somheder fortsat kan vælge at op-rette en eller flere konkrete små transformerstationer, som bygnin-ger på lejet grund, for på den måde at kunne gøre brug af tinglysnings-lovens § 37a, hvis en konkret klynge alene består af små trans-formatorstationer. FiDa ser gerne, at det tydeliggøres i lovbemærkningerne til lovforsla-gets § 16, at såfremt en mindre transformerstation (spændingsni-veauer op til 24 kV), der er pant-sat i medfør af tinglysningslovens § 37 a, hvorefter alle mindre trans-formatorstationer udgør driftsma-teriel og driftsinventar, ikke udgår af realkreditinstituttets tinglys-ningslovens § 37a-pant, hvis den mindre transformerstation senere skulle blive oprettet med eget byg-ningsblad. Det må således være	undgå uklarheder i retstilstanden mht. § 37, er den relevante passage om § 37, i afsnittet om gældende ret, udgået. Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet er dog enig i betragtningen fra FiDa – afsnittet om gældende ret er imidlertid ble-vet justeret, så det fokuserer mere snævert på tinglysningslovens § 37 a. Bemærkningen giver således ikke anledning til ændringer i lov-forslaget Klima-, Energi- og Forsyningsmi-nisteriet takker for bemærkningen. Bemærkningen har givet anledning til en præcisering i afsnit 2.11.2, så-ledes, at hvis en netvirksomhed al-lerede har etableret en klynge af fa-ste ejendomme, der er sampantsat efter tinglysningslovens § 37 a, vil det ikke bryde klyngen, hvis net-virksomheden vælger at tinglyse et bygningsblad for en mindre trans-formerstation, der allerede er sam-pantsat i klyngen

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	den panteret, der er først i tid, der har førsteprioritet i den konkrete mindre transformerstation, uagtet at den måske efterfølgende tingbogs-mæssigt oprettes som en fast ejendom. FiDa anfører, at det bør tydeliggøres, at reglerne for besigtigelse i medfør af Værdiansættelsesbekendtgørelsen, alene gælder for fast ejendom, dvs. hovedstationer og små stationer, der er oprettet som fast ejendom. Mens selve værdiansættelsen vil omfatte alle aktiver, der er med i pantet – dvs. fast ejendom og tilhørende driftsinventar og driftsmateriel m.m., herunder fx små transformerstationer, kabelbokse og ledninger. FiDa påpeger herudover behovet for en række redaktionelle justeringer, herunder bl.a. anvendelsen af terminologien ”pansætter” og ”panthaver”, ændring af ”værdiansættelse” til ”besigtigelse”, justering af paragrafhenvi-sning og præcisering af tekst.	Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet takker for bemærkningen. Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet har justeret lovbe-mærkningerne, så reglerne for værdiansættelse ikke omtales. Dette af hensyn til at undgå uklarheder om retstilstanden. Bemærkningen giver således ikke anledning til ændringer i lovforslaget. Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet takker for de redaktionelle bemærkninger, som er indarbejdet i lovforslaget. Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet bemærker igen, at lovbe-mærkningerne er justeret, så at reglerne for værdiansættelse ikke omtales. Dette af hensyn til at undgå uklarheder om retstilstanden.
<i>Finanstilsynet</i>	Finanstilsynet har ingen bemærkninger.	
<i>FSR – danske revisorer</i>	Vedrørende ophævelsen af chokoladeafgiften og kaffeafgiften vurderer FSR – danske revisorer (FSR), at den foreslåede	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Erhverv.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	godtgørelsesordning kan give praktiske udfordringer for detail, grossister og mindre varemodtagere, særligt set i lyset af den korte frist og krav om uåbnede beholdere. FSR skriver, at der særligt er tre problemer, der bør adresseres for at sikre en proportionel overgang: Fsva. godtgørelsesordningen for uåbnede varer med en afgiftsværdi på over 500 kr. finder FSR, at den har en meget kort frist, eftersom ophævelse af loven sker 1. juli 2026, og anmodning og dokumentation skal fremsendes senest 14. juli 2026. FSR mener også, at ordningen rejser en række praktiske og retlige spørgsmål, hvilket giver et snævert compliance-vindue for koncerner med mange lokationer og komplekse "vareflows". Vedrørende regnskabs- og dokumentationskrav skriver FSR, at der i lovforslaget henvises til bestemmelser, der er målrettet oplagshavere, hvilket kan være uforholdsmæssigt for virksomheder under andre registreringsformer, som ikke er underlagt de regler i dag. Endeligt mener FSR ikke, at bagatelgrænsen på 500 kr. er klart defineret. FSR foreslår følgende justeringer og præcisering med henblik på at mindske risici og administrative byrder:	Regnskabs- og dokumentationskravene svarer til de krav, der skulle overholdes ved anmodning om godtgørelse i forbindelse med tidligere afgiftsophævelser. De pågældende regler kræver bl.a., at virksomheder fører regnskab over tilgang og udlevering af afgiftspligtige varer samt opbevaring af regnskabsmateriale. Det vurderes, at de pågældende regler er nødvendige for, at Skatteforvaltningen kan føre kontrol med godtgørelsesanmodningerne.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Forlængelse af fristen for anmodning om lagergodtgørelse, eller en mulighed for foreløbig opgørelse og efterfølgende endelig opgørelse. Indførelse af et proportionalitetsprincip for dokumentation for ikke-oplagshaverregistrerede virksomheder, og præcisering ved eksempler på tilstrækkelig dokumentation. Præcisering af bagatelgrænsens anvendelse, herunder om denne gælder pr. afgiftstype, pr. CVR-nummer, pr. lokation eller samlet. I relation til initiativet om indførelse af nulmoms på bøger bemærker FSR, at da der er tale om et område, som er under fortsat teknisk udvikling, og hvor det allerede nu kan være svært at definere leverancens form/type iht. momslovgivningen (vare/ydelse/elektronisk leveret ydelse) anbefaler FSR, at afgrænsningskriterier og overgangsregler uddybes for at sikre ensartet praksis på tværs af fysiske og digitale leveringsformer. FSR foreslår således, at der fastlægges og offentliggøres konkrete kriterier for, hvad der udgør en ”bog” versus kataloger, manualer, notesbøger/kalendere, interaktive e-produkter, samt oplæste manus vs. podcast mv. Dette eventuelt direkte under lovgivningsprocessen eller alternativt ved offentliggørelse af særskilt vejledning.	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Erhverv.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	FSR bemærker, at der bør tages stilling til sondringen mellem, hvornår der efter momsloven er tale om et download/køb (nulmoms) og streaming/brugsret (almindelig moms ved salg af ydelser). FSR bemærker endvidere, at det med tanke på branchens (boghandlere, detailhandlere m.v.) typiske transaktioner bør præciseres om biydelser, for hvilke der opkræves særskilt vederlag, fx porto, gaveindpakning m.v. er omfattet af nulsats eller skal momsbehandles særskilt. Det lægges til grund, at biydelser, for hvilke der ikke opkræves særskilt betaling, ingen betydning har for anvendelse af nulmomssats. I forlængelse heraf bemærker FSR, at indførelse af nulmoms på bøger kan medføre betydelige momsmæssige problematikker for virksomheder m.fl., som sælger gavekort. Disse gavekort vil ændre karakter fra "single-purpose" til "multi-purpose" vouchers. Der kan altså foreligge situationer, hvor der allerede er opkrævet moms af salg af gavekort, der indløses til køb af bøger med nulmoms. Det bør præciseres, hvordan virksomhederne skal håndtere sådanne situationer.	Det fremgår af lovforslagets bemærkninger, at streaming udgør en brugsret til at læse og lytte til bøger, så længe abonnementet oprettholdes. Det er således det midlertidige element, som ligger i et abonnement, der vurderes at udgøre den væsentligste forskel. Det er blevet præciseret i lovforslagets bemærkninger, hvorledes hoved- og biydelser m.v. vil skulle behandles. En voucher til ét formål, dvs. en "single purpose" voucher, er en voucher, som er kendetegnet ved, at leveringsstedet for de varer eller ydelser, som voucheren relaterer sig til, og den moms, der skal betales for de pågældende varer eller ydelser, er kendt på tidspunktet for udstedelsen af voucheren. Bemærkningen relaterer sig til den situation, hvor en forudsætning, der lå til grund for salget af en voucher til ét formål, ændrer sig. Situationen kan også opstå, hvor en virksomhed har solgt en voucher til ét formål og efterfølgende udvider sin forretning med

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	FSR finder det sympatisk, at der indføres et fradrag for privatpersoner for at afbøde konsekvenserne af prisstigninger på motion og musikundervisning grundet ændringen på momsområdet. Det foreslåede ligningsmæssige fradrag på maksimalt DKK 1.750 om året har ved en kommune- og kirkeskatteprocent på 25,7 pct. en skatteværdi på DKK 450 om året. For årlige kontingenter på DKK 1.800, som pga. momsændringen forudsætningsvist stiger med DKK 450 til DKK 2.250, vil fradraget for DKK 1.750 heraf dermed opveje momsen. I praksis er det dog ifølge FSR de færreste kommercielt drevne aktiviteter, som kun koster DKK 1.800 om året. Og deltages der i flere aktiviteter med flere kontingentbetalinger, er det nok et faktum, at den samlede kontingentbetaling overstiger DKK 1.800. Hvis kontingentbetalingen stiger med momsen, og prisstigningen	momsfrit salg eller udvider sin forretning til udlandet, således at momssatsen eller leveringsstedet ikke længere er kendt. Der er tale om et spørgsmål, som der ikke er taget stilling til i administrativ praksis, og som afhænger af de konkrete omstændigheder. En nærliggende mulighed er således at anmode om et bindende svar. Det vurderes ikke, at den af FSR beskrevne model vil være proveneutral, idet modellen ikke synes at tage højde for, at eventuel lønsumsafgiftspligt er ophørt i kraft af den indførte momspligt samt, at kontingenterne i en række tilfælde også dækker over betaling for ydelser, hvis momsmæssige behandling er uændret. Endelig omfatter det foreslåede fradrag visse motionsydelser, som ikke tidligere var momsfri. Der henvises derudover til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Musiker Forbund.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	skal være omkostningsneutral for medlemmet/privatpersonen, skal fradraget udgøre ca. 80 pct. af kontingentet inkl. moms, og det foreslåede fradragsloft skal fjernes. En ordning i stil med ovenstående formodes at være provenuneutral for statskassen, hvis statskassens udgift til fradragets værdi modsvares statskassens nettoindtægt fra den yderligere moms. Overvejelserne kan nuanceres med antagelser om graden af momsens overvæltning i prisen, da ændringen på momsområdet også kan medføre fordele for udbyderen fra dennes ret til delvist fradrag for indgående moms, fra bortfald af lønsumsafgift mv. FSR foreslår, at ovenstående overvejes nærmere. FSR spørger, om det bør fremgå af det foreslåede stk. 1 i ligningslovens § 8 Z, at fradragsbestemmelsen retter sig imod skattepligtige personer/privatpersoner, jf. at dette anføres i stk. 2, nr. 1). FSR fremhæver, at det fremgår af det foreslåede stk. 1 i ligningslovens § 8 Z, at det er en betingelse for fradraget, at motionen hhv. musikundervisningen udbydes med gevinst for øje. FSR spørger, hvilke indholdsmæssige og dokumentationsmæssige krav denne betingelse medfører for en privatperson, der gerne vil	Det bemærkes, at det ikke har indholdsmæssig betydning, om betingelsen lovteknisk er placeret i stk. 1 eller 2. Skatteyderen vil kunne se på sin regning, om den købte motionsydelse eller musikundervisningsydelse er med eller uden moms. Hvis regningen for ydelsen er inkl. moms, indikerer dette som alt-overvejende hovedregel, at ydelsen er udbudt med gevinst for øje. Lovforslagets bemærkninger er justeret hermed.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	fradrage en udgift, herunder om personen fx skal kunne godtgøre, at udbyderen udbyder aktiviteten med gevinst for øje, i modsætning til fx skattemæssig hobbyvirksomhed. Det spørges også om, hvad konsekvensen er i forhold til fradraget, hvis udbyderen driver skattemæssig hobbyvirksomhed. FSR anfører, at lovudkastets betingelse om udbud med gevinst for øje generelt synes at medføre, at bestemmelsen bliver vanskelig at administrere i praksis, både for privatpersonerne, udbyderne og Skatteforvaltningen. Der er således usikkerhed om, hvornår noget er ”tilstrækkeligt” kommercielt, herunder om et mindre overskud tilstrækkeligt, og om et underskud gør, at det så ikke er kommercielt. FSR bemærker, at det fremgår af det foreslåede stk. 2, nr. 3), 2. pkt., i ligningslovens § 8 Z, at udbyderen fra og med 2027 kan forestå indberetningen af det fradragsberettigede beløb til Skatteforvaltningen efter aftale med privatpersonen. FSR spørger, om udbyderen da påtager sig et ansvar, hvis det viser sig, at et indberettet fradrag er uberettiget, fx hvis skattemyndighederne er uenige i, at der overhovedet er tale om en fradragsberettiget motions- hhv. musikundervisningsaktivitet (og/eller finder, at denne ikke udbydes med gevinst for øje), eller hvis personen ved indkomstårets udløb ikke er fyldt 30 år.	Betingelsen har sammenhæng med, at undervisning i motion og musik med gevinst for øje er blevet momspligtigt pr. 1. januar 2026. Og det er ikke tilstrækkeligt kun at kræve, at udbyderen er momsregistreret, da fx idrætsforeninger kan være momsregistreret pga. omsætning fra andre kilder end salg af motion. Det er ikke hensigten, at udbyderen pålægges ansvar for, at det indberettede fradrag er berettiget. Det vil alene være den skattepligtiges ansvar at oplyse det korrekte beløb. Derfor vil den skattepligtige også kunne rette det indberettede og indtastede beløb på forskuds- og årsopgørelsen. Dette er præciseret i lovforslagets bemærkninger.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Hvis udbyderen påtager sig et ansvar, må der enten imødeses et større antal bindende svar, hvilket ikke er hensigtsmæssigt, eller at udbyderne ikke ønsker at forestå indberetningen. FSR spørger, om det er tilsigtet, at den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 8 Z efter lovudkastets § 17, stk. 5, har virkning fra og med <i>den 1. januar 2026</i>, når bestemmelsen i ligningslovens § 8 Z, stk. 4, angår et maksimalt fradrag for <i>indkomståret 2026</i>. FSR bemærker, at det foreslås, at der i ligningslovens § 7 M, stk. 1, indføjes et 3. pkt. med følgende ordlyd: ”Herudover er det en betingelse [...]”. FSR anfører, at ”herudover” i det foreslåede 3. pkt. sprogligt umiddelbart medfører, at bestemmelsens 2. pkt. også finder anvendelse, som har følgende ordlyd: ”Skattefriheden er betinget af, at godtgørelsen udbetales til dækning af udgifter, som modtageren afholder på foreningens vegne, samt at godtgørelsen ikke overstiger satser, der fastsættes af Skatterådet.” Da satsen for godtgørelse for administrative udgifter nu foreslås indskrevet direkte i 3. pkt., anfører FSR, at det synes upræcist, at det	Skatteministeriet kan bekræfte, at det er tilsigtet, idet formålet med fradraget, som følger af Aftale om finansloven for 2026, er at afbøde konsekvenserne af evt. prisstigninger på de motionsaktiviteter samt den sang- og musikundervisning, der fra 1. januar 2026 er pålagt moms på grund af ændret momspraksis som følge af en række EU-domme. Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Andelsboligforeningernes Fællesrepræsentation (ABF).

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	med ”herudover” umiddelbart tilkendegives, at godtgørelsen for administrative udgifter ikke må overstige satser, der fastsættes af Skatterådet, jf. 2. pkt., andet led. FSR bemærker, at det fremgår af lovudkastets almindelige bemærkninger (side 28), at: ”Udbetales godtgørelse med beløb, der for et indkomstår overstiger satserne i ligningsloven § 7 M eller bekendtgørelse nr. 1185 af 19. november 2024 om udbetaling af skattefri godtgørelse til ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller til frivillige, ulønnede medhjælpere, der yder bistand som led i foreningens skattefri virksomhed, bliver alle godtgørelser, der er udbetalt til den pågældende, skattepligtige.” FSR spørger, om det er alle godtgørelser udbetalt iht. ligningslovens § 7 M, stk. 1, som bliver skattepligtige, hvis satsen for én isole-ret godtgørelsestype overskrides. Fx hvis satsen for idræts-dommere i bekendtgørelsens § 4, stk. 1, nr. 3), overskrides, mens satsen for godtgørelse af administrative udgifter iht. det foreslåede 3. pkt. og/eller satsen for øvrige godtgørelsestyper i bekendtgørelsen ikke overskrides. FSR bemærker, at det foreslåede fradrag i ligningslovens § 8 N, stk. 6, angår lønudgifter til anskaffelse/forbedring af software på op til DKK 5 mio. (2026-niveau) i et indkomstår.	Det kan bekræftes, at hvis en godtgørelse udbetales med et beløb, der overskrider en af de nævnte satser, vil alle godtgørelserne blive skattepligtige.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	FSR peger på, at det efter ligningslovens § 8 N, stk. 3, samtidig gælder, at der ikke efter stk. 1 og 2 samlet kan fradrages udgifter for mere end DKK 8.704.600 (2026-niveau) for en person i et indkomstår. FSR forstår, at de to bestemmelser gælder sideløbende, og at et fradrag efter det foreslåede stk. 6 dermed ikke indgår i fradragsloftet efter stk. 3, og spørger, om Skatteministeriet kan bekræfte dette. FSR bemærker, at den foreslåede fradragsret for lønudgifter til anskaffelse/forbedring af software i ligningslovens § 8 N, stk. 6, efter bestemmelsens ordlyd er en valgmulighed. FSR forstår dermed, at hvis en virksomhed ikke ønsker at fradrage lønudgifterne efter stk. 6, indgår lønudgifterne i stedet i anskaffelsessummen/afskrivningsgrundlaget for softwaren iht. afskrivningsloven efter sædvanlige principper. Dette vil ifølge FSR betyde, at udgifterne via senere afskrivninger på anskaffelsessummen kan fradrages, hvis og når betingelserne i afskrivningsloven	Udgifter til løn til anskaffelse af software kan ikke fradrages efter ligningslovens § 8 N, stk. 1 eller 2. Loftet i stk. 3 vedrører udgifter, der kan fradrages efter stk. 1 eller 2. De udgifter, der vil kunne fradrages efter det foreslåede § 8 N, stk. 6, indgår således ikke i stk. 3-loftet. Loftet i det foreslåede ligningslovens § 8 N, stk. 6, har dertil et andet sigte end loftet i ligningslovens § 8 N, stk. 3. Stk. 3-loftet begrænser således virksomhedernes fradrag for de allerhøjeste lønninger. Udgifter, som en virksomhed vælger ikke at fradrage efter det foreslåede ligningslovens § 8 N, stk. 6, indgår fuldt ud i afskrivningsgrundlaget for softwaren.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	opfyldes. FSR forstår også, at afskrivningerne på den del af anskaffelsessummen, der udgøres af lønudgifterne, da ikke er undergivet et fradragsloft, og spørger, om Skatteministeriet kan bekræfte dette. FSR bemærker, at der i det foreslåede stk. 6, 4. pkt., henvises til, at stk. 2 tilsvarende finder anvendelse. FSR forstår dermed, at fradragsretten for lønudgifter tilsvarende finder anvendelse for armslængdebetalinger fra et selskab til et sambeskattet selskab eller et selskab, der ville kunne sambeskattes efter selskabsskattelovens § 31 A, som dækker lønudgifter for ansattes ydelser med udvikling af software for det betalende selskab. Som FSR forstår det, vil dette omfatte en armslængdebetaling fra fx det danske moderselskab A til det udenlandske datterselskab B, der ville kunne indgå i international sambeskatning med selskab A, for lønudgifter til en person ansat i selskab B, der assisterer med udvikling af software for selskab A. FSR spørger, om dette kan bekræftes, samt om Skatteministeriet kan bekræfte, at en sådan armslængdebetaling til det udenlandske selskab B ikke er omfattet af fradragsloftet efter § 8 N, stk. 3. FSR spørger, om det, hvis koncernen har et transfer pricing-princip, hvorefter der pålægges en mark up på fx 5 pct. på selskab B's faktiske lønudgift, så vil være lønudgiften for selskab B eller den faktisk	Et moderselskab vil, hvor moderselskabet – som i FSR's eksempel – betaler et datterselskab for lønudgifter til en person, der udvikler (fremstiller) software for moderselskabet, kunne foretage fradrag efter den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 8 N, stk. 6. Sådanne betalinger skal medregnes ved opgørelsen af det foreslåede loft i stk. 6. Der er tale om udgifter, som moderselskabet ikke efter gældende regler (eller forslaget) har fradrag for efter stk. 2. De indgår derfor ikke i loftet i stk. 3. Der henvises til, at der efter ligningslovens § 8 N, stk. 2, kan foretages fradrag for den korrespondende betaling, dvs. at der vil kunne foretages fradrag for det,

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	betalte udgift for selskab A (inkl. mark up), som vil kunne fratrækkes i henhold til stk. 6. FSR bemærker, at der i det foreslåede stk. 6, 4. pkt., henvises til, at stk. 5 finder tilsvarende anvendelse, og spørger, hvordan henvisningen til stk. 5 skal forstås. Derudover spørges der, om der i stk. 6 i stedet bør henvises til, at bestemmelsen også omfatter lønudgifter vedrørende købe- og tegningsretter til aktier, der er omfattet af stk. 1 og 2. FSR spørger desuden, om den del af lønudgiften for arbejdsgiverselskabet, der i år 4 er over fradragsgrænsen på DKK 5 mio. – hvis der i år 1 er ydet købe- eller tegningsretter omfattet af ligningslovens § 28, og disse købe- eller tegningsretter har en værdi over fradragsgrænsen på DKK 5 mio. (2026-niveau) i år 4, hvor de udnyttes – da vil skulle anses som en anskaffelse af software, der skal tilgå driftsmiddelsaldoen i år 4,	tredjemand ville have betalt for ydelsen. De udgifter, der vil kunne fradrages efter det foreslåede stk. 6, kan ikke fradrages efter stk. 1 eller 2, da der er tale om udgifter, der skal aktiveres og afskrives. Af det foreslåede stk. 6, 4. pkt., følger, at stk. 5 finder tilsvarende anvendelse. Dermed vil købe- og tegningsretter til aktier skulle indgå i loftet efter det foreslåede stk. 6 på tilsvarende vis. De skal indgå på det tidspunkt, hvor købe- hhv. tegningsretterne udnyttes. Dette skyldes, at virksomhedens fradrag er udskudt til dette tidspunkt. Dette gælder alene, hvor softwaren ikke er anskaffet, jf. afskrivningslovens § 3. Er softwaren anskaffet, jf. afskrivningslovens § 3, på det tidspunkt, hvor en købe- eller tegningsret udnyttes, vil fradraget efter ligningslovens § 28, stk. 3, ikke få betydning i relation til det foreslåede loft.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	selv om softwaren reelt er anskaffet og taget i brug i år 1. Som anført ovenfor forstår FSR, at afskrivningerne på den del af anskaffelsessummen, der udgøres af lønudgifterne, i givet fald ikke er undergivet et fradragsloft. FSR be-der Skatteministeriet bekræfte dette. Dertil spørger FSR, om ar-bejdsgiverselskabet vil kunne hen-holdsvis fradrage eller afskrive løn-udgiften med et beløb svarende til markedsværdien af købe- eller teg-ningsretterne på udnyttelsestids-punktet i år 4 som en anskaffelse af software, selv om medarbejde-ren har overdraget købe- eller teg-ningsretterne i år 1. FSR bemærker, at eksterne udgif-ter til konsulenter mv. til anskaf-felse/forbedring af software ikke omfattes af forslaget til stk. 6. FSR bemærker, at baggrunden for det foreslåede stk. 6 er de likvidi-tetsudfordringer, som en iværksæt-tervirksomhed inden for software-området kan opleve, og anfører, at de samme likviditetsudfordringer kan opleves, hvis tilskuddet i ste-det er medgået til at betale eks-terne konsulentregninger. Efter FSR's vurdering bør det overvejes, om fradragsretten i stk. 6 skal udvides til også at dække eksterne udgifter.	Der henvises til kommentaren ovenfor. Er softwaren ikke anskaffet på ud-nyttelsestidspunktet, skal udgiften i relation til de foreslåede regler be-handles som løn på udnyttelses-tidspunktet. Det gælder også, hvor købe- eller tegningsretten udnyttes af en anden end den, der havde fået købe- eller tegningsretten som løn. Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Danske Rederier. Forslaget er målrettet mindre virk-somheder, der egenudvikler soft-ware. Det vurderes, at det i disse virksomheder primært sker via an-satte, og at det giver en mere håndterbar afgrænsning for de på-gældende virksomheder, at reg-lerne vedrører lønudgifter. Det vur-deres endvidere, at en mulighed for at fradrage udgifter til eksterne konsulenter efter reglerne vil med-føre et yderligere mindreprovenu, som vil skulle finansieres.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	FSR bemærker, at fradragsloftet skal gælde samlet for sambeskattede selskaber. FSR spørger, om Skatteministeriet kan bekræfte, at de samlede lønudgifter kan fradrages efter det foreslåede stk. 6, hvor et selskab i sambeskatningskreds A sælges ind i en ny sambeskatningskreds B, og selskabet i delperioden i sambeskatningskreds A har lønudgifter til anskaffelse/forbedring af software på DKK 5 mio., og i delperioden efter indtræden i sambeskatningskreds B også har lønudgifter til anskaffelse/forbedring af software på DKK 5 mio., og de øvrige sambeskattede selskaber i hhv. sambeskatningskreds A og B ikke har sådanne udgifter. Endvidere spørger FSR, om det kan bekræftes, at de samlede lønudgifter kan fradrages efter det foreslåede stk. 6, hvor et singulært beskattet selskab sælges ind i en sambeskatningskreds, og selskabet i delperioden med singulær beskatning har lønudgifter til anskaffelse/forbedring af software på DKK 5 mio. og efter indtræden i sambeskatningen også har lønudgifter til anskaffelse/forbedring af software på DKK 5 mio., og de øvrige sambeskattede selskaber ikke har sådanne udgifter. FSR bemærker, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende, og at fradraget efter lovudkastets § 17, stk. 4, har	Har et selskab, der indtræder i en sambeskatning, afholdt udgifter omfattet af det foreslåede ligningslovens § 8 N, stk. 6, forud for indtræden i sambeskatningen, er loftet for selskabet/koncernen 5 mio. kr. Efter indtræden i sambeskatningen vil der ligeledes kunne fradrages udgifter på 5 mio. kr. afholdt herefter (på koncernniveau). Der henvises til kommentaren ovenfor.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	virkning for lønudgifter afholdt den 1. januar 2025 eller senere. FSR spørger, om der før lovens ikrafttræden kan selvangives fradrag for lønudgifter til anskaffelse/forbedring af software afholdt den 1. januar 2025 eller senere. FSR formoder, at skatteydere, der har indleveret selvangivelse for perioder, hvori den 1. januar 2025 eller senere indgår, efter lovens ikrafttræden kan anmode om genoptagelse af skatteansættelsen iht. skatteforvaltningslovens § 26, stk. 2, og beder Skatteministeriet bekræfte dette. Endeligt spørger FSR, om fradraget, hvis en virksomhed har et indkomstår 2025, der omfatter perioden 1. juli 2024 – 30. juni 2025, kan opnås for lønudgifter afholdt i perioden 1. januar 2025 til 30. juni 2025 op til hele grænsen for indkomståret 2025 på ca. DKK 4,8 mio. Er det tilsigtet, at den foreslåede ændring af ligningslovens § 9 H efter lovudkastets § 17, stk. 5, har virkning fra og med <i>den 1. januar 2026</i>, når bestemmelsen i ligningslovens § 9 H, stk. 3, 10. pkt., angår fradragsprocenten for <i>indkomståret 2026</i> og frem?	Frdrag efter det foreslåede ligningslovens § 8 N, stk. 6, vil principielt ikke kunne oplyses, før loven er trådt i kraft. Der kan for indkomståret 2025 anmodes om genoptagelse, hvor der efter den 1. januar 2025 er afholdt udgifter omfattet af det foreslåede ligningslovens § 8 N, stk. 6. Er der den 1. januar 2025 eller senere – i indkomståret 2025 – afholdt udgifter på fx 6 mio. kr., kan der foretages fradrag for ca. 4,8 mio. kr. (2025-niveau) efter den foreslåede bestemmelse. Med Aftale om finansloven for 2026 har regeringen (Socialdemokratiet, Venstre og Moderaterne) og Det Konservative Folkeparti bl.a. aftalt at forhøje fradragsprocenten for standardfradraget for dagplejere til 65 pct. af den skattepligtige del af dagplejevederlaget fra indkomståret 2026. Ændringen af ligningslovens § 9 H, foreslås

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	I det foreslåede stk. 6 i ligningslovens § 9 J bør det efter grundbeløbet på DKK 31.850 fremgå, at dette er i 2010-niveau. Er det tilsigtet, at den foreslåede ændring af ligningslovens § 9 J efter lovudkastets § 17, stk. 5, har virkning fra og med den 1. januar 2026, når bestemmelsen i ligningslovens § 9 J, stk. 6, angår fradragsprocenten for indkomståret 2026 og frem? FSR bemærker, at tillægsboafgiften er afskaffet fra 2027 ved arv til søskende, og at gaver til søskende fra 2027 tilsvarende omfattes af gaveafgift. Dermed er søskende fra og med 2027 blevet ligestillet som nærtstående familie både i forhold til arv (boafgift på 15 pct.) og i forhold til gaver (gaveafgift på 15 pct.). Ved lovudkastet indføres nu igen forskel mellem arv og gave, idet arv til søskendes børn fra 2027 skal omfattes af boafgift på 15 pct., mens gaver til søskendes børn fortsat skal omfattes af indkomstskat, og ikke af gaveafgift på 15 pct. Dette vil bl.a. anspore til, at en person, der ønsker at begunstige sine nevøer/niecer, overvejer at lade begunstigelsen afvente at ske ved død/som arv, i stedet for at ske i levende live/ved gave. Den,	derfor at have virkning fra den 1. januar 2026. Med Aftale om finansloven for 2026 har regeringen (Socialdemokratiet, Venstre og Moderaterne) og Det Konservative Folkeparti bl.a. aftalt at forhøje fradragssatsen for det ekstra beskæftigelsesfradrag til seniorer fra 1,4 pct. til 8,5 pct. i 2026-2028, fra 3,8 pct. til 8,5 pct. i 2029 og fra 3,9 pct. til 10 pct. fra og med 2030. Ændringen af ligningslovens § 9 J, stk.6, har derfor virkning fra den 1. januar 2026. Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra DI.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	der ønsker at begunstige, får da ikke mulighed for i levende live at se, at nevøer/niecer hjælpes godt videre. Efter FSR's opfattelse er det uhenigtsmæssigt at indføre en forskel mellem beskatning af arv og gave. Differentierede satser er endvidere i strid med ønsket om regelforenkligng. FSR opfordrer derfor til, at lovudkastet udvides med, at også gaver til søskendes børn fra 2027 skal omfattes af gaveafgift på 15 pct. FSR bemærker, at afskaffelse af tillægsboafgiften for arv til søskendes børn – med en vis usikkerhed - skønnes at medføre et årligt mindreprovenu på ca. DKK 110 mio. fra 2027, jf. nærværende lovudkast side 53. FSR er ikke bekendt med provenuberegninger vedrørende gaveafgift på 15 pct. til søskendes børn.	
Grant Thornton	Grant Thornton vil først og fremmest gerne kvittere for, at der nu tages skridt til at gennemføre de aftalte initiativer til at gøre hverdagen billigere og bedre for danskerne. Grant Thornton noterer sig, at man i forbindelse med forslaget om indførelsen af fradraget for "lønudgifter til udvikling af software" har lyttet til nogle af de pointer, som blandt andet Grant Thornton fremsatte i forbindelse med afskaffelsen af muligheden for at straksafskrive.	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Grant Thornton anfører, at mens intentionerne bag udkastet til den nye bestemmelse i ligningslovens § 8 N, stk. 6, bestemt er prisværdige, er det Grant Thorntons opfattelse, at bestemmelsen i sin nuværende affattelse rammer for snævert. Grant Thornton har berøring med en del start up- og iværksættervirksomheder, som desværre ikke med bestemmelsens nuværende affattelse kommer til at få glæde af de gode initiativer. Grant Thornton bemærker, at det, at en iværksættervirksomheds udgifter til løn til ansatte ikke længere skal aktiveres og derved indgå i den samlede afskrivningsberettigede anskaffelsessum, naturligvis afhjælper den uhensigtsmæssighed, at de pågældende lønudgifter ikke kunne fradrages på det tidligere tidspunkt for afholdelsen. Dermed, bemærker Grant Thornton, vil udgifter til løn til ansatte efter den foreslåede bestemmelse kunne fradrages på tidspunktet for afholdelsen og derved reducere beskatningen af korresponderende skattepligtige indtægter – fx i form	Lovforslaget har til formål at udmonte en række af de initiativer, der indgår i Aftale om finansloven for 2026, og formålet med softwareinitiativet er på afgrænset vis at afbøde de likviditetsmæssige konsekvenser for særligt iværksættere inden for softwareområdet, som afskaffelsen af muligheden for at straksafskrive på software medførte. Dermed ligger det uden for rammerne af finanslovsaftalen fx at forhøje loftet for det foreslåede fradrag. Tilsvarende ligger det uden for aftalens rammer at udvide det foreslåede fradrag, således at det også vil omfatte udgifter til konsulentbistand til udvikling af software.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	af støttetilskud fra Innovationsfonden. Grant Thornton bemærker, at det ifølge den foreslåede bestemmelses ordlyd dog alene er ”lønudgifter til personer i ansættelsesforhold”, der kan fradrages ”i det indkomstår, hvori lønudgifterne afholdes”. Grant Thornton anfører, at det ikke er nærmere præciseret, hvad der skal forstås ved ”personer i ansættelsesforhold”. Det må derved antages, anfører Grant Thornton, at der er tale om personer, der efter de almindelige skattemæssige kriterier skal anses for ”lønmodtagere”, der leverer personligt arbejde i tjenesteforhold, jf. kildeskattelovens § 43, stk. 1. Grant Thornton anfører dertil, at er dette tilfældet, kan bestemmelsen ikke umiddelbart anses for at omfatte vederlag til udviklere, der ikke er lønmodtagere i den pågældende iværksættervirksomhed – dvs. konsulenter, der enten anses	Der henvises til kommentarerne til høringssvaret fra FSR. Lovforslagets formål er at udmonte det aftalte softwareinitiativ. Det er således udgifter til løn til anskaffelse og forbedring af software, som fradragstidspunktet efter forslaget fremrykkes for. Det bemærkes desuden, at der ikke i relation til etablering og udvidelse af en virksomhed er samme mulighed for at fradrage udgifter til eksterne konsulenter, som der er for løn til ansatte, der er beskæftiget hermed. Som det fremgår af lovforslaget, er de omfattede udgifter til løn til anskaffelse og forbedring af software, de udgifter, der ville have været fradrag for efter ligningslovens § 8 N, hvis de ikke skulle aktiviseres. ”Personer i ansættelsesforhold” skal således forstås i henhold til ligningslovens § 8 N, stk. 1.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	for honorarmodtagere eller selvstændigt erhvervsdrivende. Efter Grant Thorntons erfaring er det almindeligt forekommende i softwareudvikler- og programmørbranchen, at arbejdskraft i en start up-/iværksættervirksomhed tilknyttes på freelance- eller konsulentbasis. Hertil kommer, bemærker Grant Thornton, at softwareudvikling for en dansk start up-/iværksættervirksomhed ikke altid foregår i Danmark. Selv om udviklingsydelsen helt eller delvist tilkøbes fra udlandet, bemærker Grant Thornton, skabes og ejes IP-rettigheden stadigvæk i den danske start up-/iværksættervirksomhed. Det må ifølge Grant Thornton antages at udgøre en administrativ lettelse for de små start up-/iværksættervirksomheder, at de kan tilknytte arbejdskraft på konsulentbasis frem for gennem et egentligt ansættelsesforhold. Efter Grant Thorntons opfattelse er der ikke noget hensyn, der tilsiger, at ”konsulentudgifter”, der afholdes til anskaffelsen eller forbedring af software, skal behandles anderledes end ”lønudgifter”, der afholdes med samme formål. Fradragsretten efter den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 8 N, stk. 6, for udgifter til ”anskaffelse eller forbedring af software” bør således ifølge Grant Thornton	Der henvises til kommentaren ovenfor.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	ikke begrænses til at omfatte ”løn-udgifter til personer i ansættelsesforhold”. Grant Thornton bemærker, at det i udkastet til de specielle bemærkninger anføres, at et uudnyttet grundbeløb for fradrag ”ikke kan overføres til et senere indkomstår”. Efter Grant Thorntons opfattelse bør det overvejes, om der kunne indføres en mindre udjævningsordning, således at et eventuelt uudnyttet grundbeløb vil kunne udnyttes til fradrag for lønudgifter over grundbeløbet for det efterfølgende indkomstår. Grant Thornton henviser til, at en lignende ordning med fremførelse af et uudnyttet fradragsbeløb kendes fra den praksisskabte procentregel for fradrag for vedligeholdelsesudgifter, jf. Den juridiske vejlednings afsnit C.H.3.2.3.4.4. Herved vil der, anfører Grant Thornton, kunne ske en udjævning over to indkomstår, som samtidig vil fjerne behovet for mindre aktiveringer af lønudgifter fra år til år, men ikke give adgang til en egentlig fremførelse af et uudnyttet grundbeløb.	Lovforslagets formål er at udmonte det aftalte initiativ, og (delvis) fremførelse af et uudnyttet fradrag ligger således uden for rammerne af finanslovsaftalen. Derudover bemærkes det, at den formodningsregel, der henvises til, vedrører ”udskudt” vedligeholdelse af konkrete ejendomme. Det vurderes ikke at kunne sammenlignes med det foreslåede fradrag, der vedrører lønudgifter til anskaffelse, herunder forbedring, af software afholdt i det enkelte indkomstår – evt. på tværs af flere softwareprojekter. En sådan ordning med fremførelse af uudnyttede fradragsbeløb vil fravige de almindelige principper i skattelovgivningen og komplicere reglerne yderligere.
Green Power Denmark	GPD takker for muligheden for at afgive høringssvar. GPDs høringssvar vedrører alene lovforslagets § 9 om ændring af tinglysningsafgiftsloven samt lovforslagets § 16 om ændring af elforsyningsloven.	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	GPD bakker fuldt ud op om disse ændringer og ser dem som væsentlige for elnetvirksomhedernes fortsatte brug af realkreditfinansiering og dermed finansiering af den udbygning og vedligeholdelse af det kollektive elnet, som er en forudsætning for elektrificering af vores samfund.	
	<i>Lovforslagets § 9 – tinglysningsafgift</i> GPD fremhæver, at forslaget vedrørende fritagelse for variabel tinglysningsafgift ved inddragelse af anden eller yderligere fast ejendom under en sampantsætning efter tinglysningslovens § 37 a er meget positivt og af stor betydning for elnetvirksomhedernes fortsatte mulighed for anvendelse af realkreditfinansiering. GPD påpeger, at de gældende regler vil medføre store økonomiske begrænsninger for elnetvirksomheder i takt med, at elnettet over de kommende år skal udbygges kraftigt for at imødekomme elektrificeringen. Dette er ifølge GPD forstærket af, at der pga. elektrificeringen vil være tale om dels etablering af flere nye faste ejendomme i form af hovedstationer, der skal integreres i de eksisterende elnet og dels højere lånebeløb. GPD værdsætter derfor, at man med ændringerne af tinglysningsafgiftsloven sikrer en entydig retsstilling for elnetvirksomheder, der ønsker at gøre brug af realkreditfinansiering, så de ved ændringer af pantet ikke risikerer at betale	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	variabel tinglysningsafgift på allerede tinglyst pant, når elnettet udbygges.	
	GPD anfører, at det fremgår af bemærkningerne, at det er forventningen, at der ved bekendtgørelse skal fastsættes regler for udformningen af en erklæring, der skal afgives, når tinglysningen foretages. GPD er ikke bekendt med, at et arbejde med udmøntningen af reglerne er igangsat. GPD bemærker her, at det - som GPD forstår det - er nødvendigt, at grundlaget for udformningen af erklæringen er udarbejdet, førend lovændringerne har reel effekt. GPD opfordrer derfor til, at arbejdet tilrettelægges sådan, at erklæringen er klar ved lovens ikrafttræden. Yderligere bemærker GPD, at udarbejdelse af grundlaget for en sådan erklæring vil kunne kræve forståelse for kompleksiteten i elnetvirksomhedernes elnet, og at GPD gerne bidrager med viden herom.	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Cerius-Radius vedr. erklæringsarbejdet.
	<i>Lovforslagets § 16 – elforsyningsloven</i> GPD bakker op om forslaget vedr. kategorisering af små transformestationer som driftsmateriel og driftsinventar. GPD er enige i betragtningen i lovforslaget om, at netstationerne i denne sammenhæng bedst kan sammenlignes med kabelskabe. GPD er derfor glad for, at Klima-, Energi-, og Forsyningsministeriet med en præcisering af elforsyningsloven gør det klart, at små	Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet takker for opbakningen til denne del af lovforslaget. Der henvises i øvrigt til kommentaren til Finans Danmark vedr. bygningsblade.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	transformerstationer (herunder såkaldte 10/0,4 kV netstationer) altid skal betragtes som driftsinventar og driftsmateriel med henblik på sikkerhed i samspilssætning efter tinglysningslovens § 37 a, uanset om enkelte af de små transformerstationer konkret måtte have karakter af bygninger. Dertil kommer, at GPD er enige i, at hensynet til de mindre netvirksomheder iagttages og det således følger af forslaget, at netvirksomhederne fortsat kan oprette og bevare bygningsblade for de små transformerstationer, der reelt har karakter af at udgøre bygninger i det omfang elnetvirksomheden selv finder, at det er nødvendigt, fx hvis selskabet ikke ejer net på højere spændingsniveau.	
HORESTA	HORESTA ser overordnet meget positivt på lovforslaget og dets formål om at forenkle afgifts- og skattesystemet samt reducere unødige byrder for både borgere og erhvervsliv. HORESTA skriver, at afskaffelsen af chokolade- og sukkervareafgiften samt kaffeafgiften er et vigtigt og længe ventet skridt i retning af en mere tidssvarende og erhvervsvenlig regulering, som vil mindske administrationen og forbedre rammevilkårene for en bred kreds af virksomheder i hotel-, restaurant- og oplevelseserhvervet.	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	HORESTA er ærgerlige over, at en EU-dom medfører, at Danmark er blevet nødsaget til at afskaffe en momsfritagelse for fitnesscentre og personlige træning. På den baggrund billiger HORESTA indførelsen af et fradrag for motion, men appellerer til, at fradragsloftet hæves til 2.500 kr., så det i højere grad modsvarer de prisstigninger mange motionister har fået efter nytår. HORESTA bemærker dog, at forslaget med fordel kunne være gået videre i arbejdet med at sanere punktafgifter. Særligt afgiften på konsum-is samt tillægsafgiften på mousserende vin er eksempler på forældede og administrativt byrdefulde afgifter, som fortsat pålægger virksomhederne betydelige omkostninger uden et klart samfundsmæssigt formål. En afskaffelse af disse afgifter ville understøtte lovforslagets overordnede intention om regelforenkling og styrkelse af erhvervslivets konkurrenceevne. HORESTA savner derudover, at der i forbindelse med lovforslaget også ses på en nedsættelse af selskabsskatten. HORESTA bemærker, at Danmark befinder sig i direkte konkurrence med nabolande, hvor selskabsskatten er lavere, og en justering på dette område vil give virksomhederne bedre muligheder for at investere i vækst, grøn omstilling og jobskabelse.	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Musiker Forbund. Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Erhverv. Formålet med lovforslaget er at udmønte en række af initiativerne i Aftale om finansloven for 2026. En nedsættelse af selskabsskattesatsen ligger således uden for rammerne af lovforslaget.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen</i>	Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har ingen bemærkninger.	
<i>KPMG Acor Tax</i>	KMPG Acor Tax peger på, at der i tilknytning til udvikling af ny software ofte samtidig vil blive udviklet eller oparbejdet væsentlig ny og særlig viden, som ikke udgør en integreret del af softwaren, men kan udgøre en central del af det samlede udviklingsresultat. KPMG Acor Tax beder ministeren om at svare på, om udgifter – herunder egne lønudgifter – der er medgået til udvikling eller oparbejdelse af ovenstående særlige viden i tilknytning til nyudviklet software: a) også skal aktiveres som software, b) i stedet vil skulle aktiveres som knowhow (immaterielt aktiv), eller c) om udgifterne vil kunne fradrages som almindelige driftsomkostninger. KPMG Acor Tax anmoder om, at ministerens svar omfatter en redegørelse for, hvilke kriterier der i givet fald finder anvendelse ved afgrænsningen mellem software og knowhow.	Udgifter – herunder lønudgifter – der har en tilstrækkeligt nær sammenhæng med anskaffelsen af software (eller et andet driftsmiddel) skal aktiveres og afskrives skattemæssigt. Knowhow er i praksis typisk en indirekte følge af en virksomheds løbende optimering og udvikling af driften, herunder produktionsprocesser og forretningsgange, afsætningsmuligheder mv. Lønudgifter har derfor typisk ikke en direkte sammenhæng med opnåelse af særlig viden mv., og lønudgifter, der anses for medgået til udvikling af software uden at have en tilstrækkeligt nær sammenhæng med anskaffelsen, vil som udgangspunkt kunne fradrages efter ligningslovens § 8 N. Udvikling af software i en virksomhed til brug for virksomheden forudsætter som udgangspunkt, at de rette udviklings-/programmeringskompetencer er til stede i virksomheden. Der vil dog ofte i

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Dertil spørger KPMG Acor Tax, om ministeren kan bekræfte, at udgifter til udvikling af nye algoritmer til implementering i virksomhedens eksisterende software skal behandles som software og ikke som knowhow. KPMG Acor Tax bemærker, at en algoritme principielt kan eksistere uden at være implementeret i software, da en algoritme i sin kerne er en abstrakt beskrivelse af en metode til at løse et problem. KPMG Acor Tax anfører, at en algoritme således er en konceptuel plan, mens implementeringen (programmet) gør den operationel på en computer, og at algoritmer derfor som udgangspunkt ikke er omfattet af den ophavsret, som	forbindelse med sådan udvikling blive opbygget nye kompetencer inden for softwareområdet i tilknytning til specifikke produktionsprocesser, forretningsgange mv. Sådanne kompetencer vil – også hvor der er tale om egentlig know-how – ikke »aflejre« sig i softwaren, men forblive i virksomheden ved en senere afståelse af softwaren. De må imidlertid i høj grad anses for at være en indirekte følge af udviklingen af softwaren. Udgangspunktet er således, at udgifter til løn til udvikling af software ikke skal opdeles, men fuldt ud skal aktiveres og indgå i anskaffelsessummen for den udviklede software. Den skattemæssige behandling af algoritmer vil afhænge af de konkrete omstændigheder, herunder sammenhængen mellem udviklingen af algoritmer og anskaffelsen af konkret software.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	softwaren er omfattet af, men af lov om forretningshemmeligheder. KPMG Acor Tax anfører desuden, at der i praksis er usikkerhed om, hvordan udstedelse af tidsubegrænsede, ikkeeksklusive licenser til udviklede algoritmer skattemæssigt skal behandles, dvs. når en softwareudvikler fortsat bevarer retten til selv at anvende algoritmerne i egen drift og/eller licensere algoritmerne til andre. KPMG Acor Tax opstiller et eksempel med en række forudsætninger og spørger på den baggrund, hvordan udstedelse af en tidsubegrænset, ikkeeksklusiv brugsrettighed til egenudviklede algoritmer skattemæssigt skal behandles. Desuden ønsker KPMG Acor Tax oplyst, hvordan beskattningen påvirkes, hvis en del af udviklingsomkostningerne er blevet straksfradraget som egne lønudgifter. Samtidig ønsker KPMG Acor Tax bekræftet, at erhververen skal behandle betalingen som anskaffelse af software omfattet af afskrivningsloven, ligesom det ønskes bekræftet, at softwareudvikleren kan aktivere sine udviklingsomkostninger som driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5.	Udgifter til anskaffelse af software afskrives efter reglerne i afskrivningslovens kapitel 2 – uanset om der er tale om erhvervelse af en tidsubegrænset brugsrettighed i henhold til en softwarelicensaftale eller lignende. Den, der erhverver en sådan tidsubegrænset brugsrettighed, kan således afskrive på anskaffelsessummen efter afskrivningslovens § 5. Det har ikke betydning for erhververens mulighed for at afskrive, at brugsrettigheden er »ikkeeksklusiv«. Lovforslaget indebærer, at anskaffelsessummen for softwaren nedsættes, i det omfang der er foretaget fradrag efter det foreslåede ligningslovens § 8 N, stk. 6. Dermed vil den udviklende virksomhed ikke kunne foretage »dobbeltdrag«. Den udviklende virksomhed kan fortsat afskrive på anskaffelsessummen for software, hvor der er solgt en ikkeeksklusiv brugsrettighed. Vederlaget for brugsrettigheden beskattes som almindelig indkomst. Erhververen af en tidsubegrænset brugsrettighed i henhold til en

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Kræftens Bekæmpelse</i>	Kræftens Bekæmpelse anerkender ønsket om at forenkle afgiftsstrukturen og reducere administrative byrder for erhvervslivet. Det er dog Kræftens Bekæmpelses klare opfattelse, at afskaffelsen af chokoladeafgiften er den forkerte vej at gå, hvis ønsket er at fremme folkesundheden og tage ansvar for de samfundsmæssige udfordringer, som et højt sukkerforbrug medfører. Kræftens Bekæmpelse skriver, at chokoladeafgiften gennem mange år har været et vigtigt redskab til at begrænse forbruget af usunde fødevarer og dermed bidrage til at forebygge livsstilssygdomme som overvægt, kræft, type 2-diabetes og hjertekarsygdomme. Kræftens Bekæmpelse anfører, at prisen på en given vare, også slik og chokolade, er et af de væsentligste parametre for efterspørgslen. Kræftens Bekæmpelser er ikke i tvivl om, at fjernelsen af denne afgift vil gøre sukkerholdige produkter billigere og mere tilgængelige, hvilket risikerer at øge forbruget, især blandt børn og unge, som er særligt sårbare over for markedsføring og prisfald på slik og chokolade. Kræftens Bekæmpelse anfører også, at børn og unge allerede i dag får fire gange mere sukker end anbefalet.	softwarelicensaftale kan afskrive på anskaffelsessummen. Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Børnerådet.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Kræftens Bekæmpelse henviser til, at lovforslaget skønnes at medføre et varigt mindreprovenu på over 2 mia. kr. årligt. Kræftens Bekæmpelse foreslår, at disse midler i stedet kunne være anvendt til at styrke forebyggende sundhedsindsatser eller finansiere andre velfærdsforbedringer. Kræftens Bekæmpelse anfører, at det øgede sundhedsudgifter som følge af et højere sukkerforbrug på sigt vil kunne overstige de umiddelbare gevinster ved afgiftslettelsen. Kræftens Bekæmpelse henviser til, at den videnskabelige evidens og de internationale erfaringer viser, at afgifter på sukkerholdige produkter har en dokumenteret effekt på forbruget og folkesundheden. Kræftens Bekæmpelse henviser også til, at WHO fortsat anbefaler brug af økonomiske incitamenter for at fremme sundere valg. Kræftens Bekæmpelse mener, at det sender et uheldigt signal at gå den modsatte vej, både nationalt og internationalt. Kræftens Bekæmpelse opfordrer til, at man i stedet for afskaffelse af afgiften overvejer en modernisering og målretning af afgiften, så den i højere grad rammer de mest usunde produkter og samtidig tager hensyn til erhvervslivets administrative byrder. Sammenfattende finder Kræftens Bekæmpelse, at afskaffelsen af chokoladeafgiften er et skridt i den forkerte retning. Kræftens Bekæmpelse opfordrer til, at forslaget	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	genovervejes med henblik på at fastholde eller styrke de økonomiske incitamenter for et sundere Danmark.	
Landbrug & Fødevarer	Landbrug & Fødevarer er generelt positive over for lovforslaget, da det blandt andet afskaffer chokoladeafgiften og kaffeafgiften ligesom lovforslaget afskaffer tillægsboafgiften ved arv for søskendes børn. Landbrug & Fødevarer havde dog gerne set, at lempelsen også omfattede gaver til søskendes børn og ikke kun omfattede arv til søskendes børn. Landbrug & Fødevarer bakker overordnet op om afskaffelsen af chokoladeafgiften og kaffeafgiften, da de medfører væsentlig administration for erhvervslivet. Ved at afskaffe afgifterne slipper erhvervslivet nu for de administrative byrder herved. Virksomheder kan få godtgjort afgiften for afgiftsberettigede varer, der er på lager efter chokoladeafgiftens og kaffeafgiftens ophør. Landbrug & Fødevarer havde gerne set, at fristen til Skatteforvaltningen for anmodningen om godtgørelse ikke lå midt i sommerferien, men fx i august. Landbrug & Fødevarer skal dog opfordre til, at Skatteforvaltningen stiller vejledning til rådighed i perioden frem til fristen 14. juli, så	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra DI. Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Erhverv.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	virksomhederne har mulighed for at overholde fristen og søge om godtgørelse. Landbrug & Fødevarer anfører, at Det er som led i finanslovsaftalen for 2026 mellem regeringen og Det Konservative Folkeparti aftalt, at søskendes børn (nevøer og niecer) i lighed med søskende fra og med 2027 ikke længere skal betale tillægsboafgift ved arv. Landbrug & Fødevarer finder det positivt, at afgiftslempelsen til søskende udvides til også at omfatte deres børn. Herved undgås unødvendige generationsskifter alene begrundet i at kunne spare i boafgiften. Landbrug & Fødevarer havde også gerne set, at søskendes børn var blevet lagt til gaveafgiftskredsen i boafgiftslovens § 22, stk. 1, litra g – som søskende blev ved lov nr. 369 af 9. april 2025. Så reglerne også ville gælde ved gave i levende live og ikke kun ved arv. Selvom generationsskifte af virksomheder fra barnløse kan ske med nedsat gaveafgift, vil der kunne være tilfælde, hvor det er ønsket at kunne generationsskifte til en nevø eller niece, selvom virksomhedsejeren har livsarvinger. Dette vil fra 2027 kunne ske uden tillægsboafgift, og hvis betingelserne ellers er opfyldt, også med nedsat boafgift.	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra DI.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Men da en sådan overdragelse i levende live med en gave vil være indkomstskattepligtig for gavedtageren, vil den manglende symmetri have den betydning, at generationsskifte af skattemæssige årsager vil være at foretrække udskudt til virksomhedsejerens død, eller må gennemføres først til søskende, der derefter videreoverdrager til deres børn. Dette er uhenigtsmæssigt med risiko, at virksomheden ikke generationsskiftes på det tidspunkt, der er bedst og til den bedste modtager. Landbrug & Fødevarer skal opfordre til, at udvidelsen også omfatter gave, så søskendes børn også ind sættes i boafgiftslovens § 22, stk. 1, litra g på linje med søskende. Det er Landbrug & Fødevarer opfattelse, at de provenumæssige konsekvenser vil være meget begrænsede, da det må forventes at være de samme, der overvejer at give gaver til søskendes børn, som vil gøre dem til arvinger i boet efter dem.	
Lægeforeningen	Lægeforeningen finder det problematisk at afskaffe chokoladeafgiften. Lægeforeningen skriver, at Danmark allerede står over for betydelige udfordringer med overvægt og usunde kostvaner, som er forbundet med øget risiko for alvorlige sygdomme som type 2-diabetes, hjertekarsygdomme og visse kræftformer.	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Børnerådet.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Lægeforeningen skriver, at udviklingen i danskernes kostvaner peger i en sundhedsfagligt bekymrende retning. Lægeforeningen skriver også, at nye data fra Nordisk Ministerråd viser, at voksne danskere i gennemsnit indtager sukker og søde fødevarer knap fem gange om ugen, og at forbruget er stigende, samtidig med at indtaget af frugt og grønt falder. Lægeforeningen gør i den forbindelse opmærksom på, at der er en veldokumenteret sammenhæng mellem pris og forbrug, og at en afskaffelse af chokoladeafgiften derfor må forventes at føre til øget forbrug og dermed modarbejde folkesundheden. Lægeforeningen mener, at lovforslaget samtidig viser, at prisinstrumenter anvendes aktivt til at påvirke adfærd, idet der foreslås nulmoms på bøger for at fremme læsning. Lægeforeningen mener, at det fremstår inkonsistent at gøre usunde fødevarer billigere. Lægeforeningen skriver, at hvis målet er at forbedre hverdagen for danskerne, bør fokus i stedet rettes mod at gøre sunde valg mere økonomisk tilgængelige, og at lavere priser på frugt og grønt er forbundet med øget forbrug og vil kunne bidrage til sundere kostvaner. Fysisk aktivitet er et centralt forebyggelsesredskab og har veldokumenterede positive effekter på helbredet. Alligevel er en betydelig del af befolkningen ikke tilstrækkeligt fysisk aktiv. En undersøgelse fra	Skatteministeriet bemærker, at idet undervisning af børn og unge under 30 år fortsat vil være momsfritaget, vil der ikke skulle betales moms ved levering af fitnessundervisning til børn og unge under

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Nordisk Ministerråd viser, at ca. 25–33 pct. af voksne og omkring halvdelen af børn ikke lever op til anbefalingerne for fysisk aktivitet. Det understreger behovet for at sikre, at økonomiske tiltag ikke bidrager til yderligere at forværre denne udvikling. Lægeforeningen er opmærksom på, at moms på motionsaktiviteter indføres som følge af en EU - dom. Det ændrer imidlertid ikke, at højere priser på motion kan skabe økonomiske barrierer for deltagelse, særligt for dem med begrænsede økonomiske ressourcer. Lægeforeningen anerkender, at motionsfradrag et skal reducere de økonomiske omkostninger for den enkelte. Fradraget foreslås dog alene at omfatte voksne over 30 år, mens prisstigninger i praksis kan blive fordelt bredt og dermed også ramme unge under 30 år, som ikke omfattes af fradraget. Dette svækker fradragets træfsikkerhed. Lægeforeningen finder det derfor væsentligt, at de samlede økonomiske virkemidler vurderes ud fra, om de reelt gør det lettere for alle grupper i befolkningen at være fysisk aktive.	30 år. Der vil modsat skulle afregnes moms, når der leveres undervisning af voksne over 30 år. Det bemærkes, at hvis et fitnesscenter vælger at fordele prisstigningen på abonnementerne, således at den momsfri pris for undervisning af børn og unge bliver den samme som prisen for voksne inkl. moms, vil priserne ikke længere afspejle fitnesscenterets omkostninger. Prisen for børn og unge vil derimod overstige omkostningerne, mens prisen for voksne vil være under omkostningerne. Det pågældende fitnesscenter vil dermed forventeligt opleve et tab af indtægter, når der leveres undervisning af voksne, mens fitnesscenteret produkt til børn og unge ikke er konkurrencedygtigt ift. konkurrenter med fokus på unge. Det forventes dermed ikke at være sandsynligt, at et sådant forhold kan gøre sig gældende på længere sigt. Det forventes derfor ikke, at en indretning af markedet baseret på en spredning af prisstigninger, vil være dominerende i hvert fald på længere sigt.
Nikotinbranchen	Nikotinbranchen har ingen bemærkninger.	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Patienterstatningen</i>	Patienterstatningen har ingen bemærkninger.	
<i>Sikkerhedsstyrelsen</i>	Sikkerhedsstyrelsen har ingen bemærkninger.	
<i>Skattebetalerne</i>	Skattebetalerne støtter forslagene om at ophæve henholdsvis chokoladeafgiften og kaffeafgiften med virkning fra 1. juli 2026. Afgifterne påfører forbrugerne udgifter, der kun i et begrænset omfang kan begrundes i hensyn til at udligne såkaldte negative eksterne virkninger. Skattebetalerne skriver, at chokoladeafgiften derudover har påført virksomheder unødige administrative omkostninger. Skattebetalerne finder det utilfredsstillende, at der ikke er fremlagt en plan for, at andre utilstrækkeligt begrundede afgifter på dagligvareindkøb afskaffes – senest med virkning fra 2027. Skattebetalerne skriver, at det særligt gælder en afskaffelse af afgiften på engangsservice, afgiften på konsumis, tillægsafgiften på mousserende vine samt en permanent afskaffelse af den volumenbaserede emballageafgift. Skattebetalerne skriver, at de nævnte afgifter belaster forbrugerne direkte via afgiftsbetalingen og fordyrer varer via de uforholdsmæssige administrative omkostninger, som virksomheder	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Erhverv.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	påføres i relation til afgiftshåndteringen. For så vidt angår forslaget om at indføre nulmoms på bøger lægger Skattebetalerne vægt på, at det i udgangspunktet er skadeligt at indføre lavere momssatser på udvalgte varer eller ydelser. Differenteret moms medfører ekstra administrative omkostninger ved afgrænsninger og håndtering, der helt eller delvist skal betales af forbrugerne. Det betyder, at den målsatte prisreduktion for de udvalgte varer eller serviceydelser kan forventes at blive væsentligt lavere, end den direkte effekt angiver. Derudover åbner afgrænsningsproblemstillinger for politisk pres for at beslægtede varer eller ydelser omfattes af en nedsat moms. Endelig kan nedsat moms på udvalgte varer eller ydelser medføre forvriddninger af forbrugssammensætningen og et medfølgende velfærdstab for forbrugerne. Skattebetalerne bemærker, at nulmoms på bøger vil medføre afgrænsningsproblemer i forhold til bl.a. tidsskrifter, der ikke omfattes af nulmoms. Nulmoms på bøger tilskynder derudover til at ændre udgivelsesformer for materialer – fx at ændre den faste og regelmæssige udgivelsesfrekvens for tidsskrifter, så tidsskriftet kan kvalificeres til at blive betegnet som en bog.	Det er som en del af finanslovsaftalen for 2026 mellem regeringen og Det Konservative Folkeparti besluttet at indføre nulmoms på bøger. Det er en politisk beslutning, om der i fremtiden skal indføres nedsat moms eller nulmoms på yderligere varer eller ydelser.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Skattebetalerne bemærker, at de i lovforslaget fremhævede målsætninger om, at læsning kan give adgang til ny viden og nye perspektiver og gøre læserne klogere på samfundsstrukturer mv. med fordel kan søges indfriet via andre typer tiltag uden for skatte- og afgiftssystemet. Den danske moms indbringer et betydeligt provenu, der skal bidrage til at sikre finansiering af de offentlige udgifter. Momssystemet skal ikke anvendes til at fremme andre målsætninger. Skattebetalerne foreslår, at forslaget bortfalder, og at mindreprovenu ved en nulmoms på bøger anvendes til at nedsætte afgifter på dagligvareindkøb, jf. ovenfor. Den foreslåede løsningsmodel i medfør af EU-Domstolens afgørelser, hvor det foreslås, at der indføres en aldersbetinget moms på motions- og musikundervisning og et tilsvarende aldersbetinget særskilt ligningsmæssigt fradrag, medfører yderligere komplikationer af skattesystemet. En aldersbetinget moms på musik- og motionsundervisning for personer, der er over 30 år, vil påføre udbyderne administrative omkostninger til håndtering af differentierede momssatser for salgsmoms og købsmoms. Tilsvarende vil et aldersbetinget ligningsmæssigt fradrag for dokumenterede udgifter indtil 1.750 kr. årligt for personer over 30 år medføre en yderligere komplikation af regler for indkomstbeskatning.	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra DI. Det fremgår af momsdirektivet, at uddannelse af børn og unge skal momsfrtages. Der er derfor nødvendigt at have aldersbetinget forskellig momsmæssig behandling af bl.a. kommerciel undervisning i motion og musik. Formålet med fradraget, som følger af Aftale om finansloven for 2026, er at afbøde konsekvenserne af evt. prisstigninger på motionsaktiviteter samt sang- og musikundervisning, der fra 1. januar 2026 er pålagt moms på grund af ændret momspraksis som følge af en række EU-domme. Dette berører personer, der er over 30 år, og fradraget er af den grund aldersbetinget.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Skattebetalerne anbefaler, at en løsningsmodel indeholder ensartede momsregler for alle aldersgrupper og ingen nye skattemæssige fradrag. En løsningsmodel kan med fordel tilstræbe at sikre lige konkurrenceforhold mellem udbydere af motions- og musikaktiviteter – uanset om udbyderne er private eller offentlige. Hvis det politisk vurderes, at der er behov for at indføre en nedsat moms på motions- og musikundervisning, er det afgørende, at der ikke indføres administrativt komplicerende aldersbetingede regler. Såfremt en model i stil med kunstnermoms er EU-medholdelig, kan det i givet fald anvendes som en nødløsning. Alternativt kan der foretages en generel kompensation af befolkningen via en generel skattenedsættelse – uanset at forbrugere af motions- og musikundervisning beklageligvis dermed kun i et mindre omfang kompenseres. Skatte- og afgiftsændringer, der er nødvendige i medfør af EU-forhold, bør ikke resultere i løsningsmodeller, der unødigt medfører yderligere komplikationer af det danske skatte- og afgiftssystem. . Skattebetalerne har med tilfredshed noteret, at aftalen mellem regeringen og Det Konservative Folkeparti om finansloven for 2026 medfører, at det ekstra beskæftigelsesfradrag til seniorer forhøjes, og at antallet af omfattede årgange af seniorer udvides fra to til fem. Skattebetalerne finder det	Formålet med lovforslaget er at udmønte en række af initiativerne i Aftale om finansloven for 2026. Skattebetalernes forslag om generelle skattelettelser ligger således uden for rammerne af lovforslaget.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	imidlertid utilfredsstillende, at aftalen om finansloven for 2026 mellem regeringen og Det Konservative Folkeparti ikke indeholder generelle skattelettelser, der gavner den brede befolkning. Det er således kun 5 ud af ca. 50 årgange på arbejdsmarkedet, der får glæde af et forhøjet beskæftigelsesfradrag. Danmark har verdens højeste skatetryk og et stort økonomisk råderum. Regeringens samlede prioriteringer i form af økonomiaftaler for 2026 med kommuner og regioner samt aftalen om finansloven indebærer, at ca. 24 milliarder kroner er disponeret til højere offentlige udgifter, mens kun godt 4 milliarder er disponeret til permanente skattenedsættelser. En mere ligelig og balanceret prioritering ved udmøntning af råderummet ville skabe plads til en forhøjelse af beskæftigelsesfradraget til alle beskæftigede eller en nedsættelse af bundskattesatsen til fordel for både beskæftigede, pensionister og andre overførselsmodtagere	
Skatterevisorforeningen	Skatterevisorforeningen har følgende bemærkninger til lovforslaget vedrørende indførelsen af et fradrag for motion og musikundervisning. Det fremgår af lovforslaget til den foreslåede regel i ligningslovens § 8 Z, at fradraget højst kan udgøre 1.750 kr. og er betinget af, at den skattepligtige person oplyser både beløbet og hvem der er udbyder af ydelsen.	Det kan bekræftes, at indtastningsmulighed for den skattepligtige vil være beløbsmæssigt begrænset svarende til maksimumfradraget på 1.750 kr. Kravet om at angive udbyderens cvr.nr. i forbindelse med indtastning på forskuds- og årsopgørelse er af hensyn til prioriteret anvendelse af udviklingsressourcer udgået af lovteksten, men pligten til at kunne oplyse udbyderens cvr.nr.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Det fremgår ikke nærmere af lovforslaget, hvordan fradraget i praksis skal fremstå, når den skattepligtige person ønsker at benytte sig af fradraget. Det er Skatterevisorforeningen opfattelse, at disse to elementer – fradragets maksimering og oplysningspligt om udbyderen – bør medføre, at det i TastSelv af kontrolmæssige hensyn sikres, at den skattepligtige person dels ikke kan indtaste et fradragsbeløb, der er større end maksimumsfradraget på 1.750 kr. – i stil med fradragsmaksimeringen for udgifter til servicefradrag på 11.900 kr. (rubrik 461) og at fradraget ikke kan indtastes uden samtidig at indtaste oplysninger om udbyderen. Skatterevisorforeningen finder, at de oplysninger, der skal afgives om udbyderen bør være så udførlige og præcise, så det ikke ved en kontrol efterlader tvivl om, hvorvidt udbyderen og dennes ydelser er omfattet af den foreslåede regel i ligningslovens § 8 Z eller ej. Skatterevisorforeningen finder det af kontrolmæssige hensyn – både om fradragsmaksimeringen og oplysninger om udbyderen - nødvendigt at fradraget efter den foreslåede regel i ligningslovens § 8 Z ikke skal indtastes af den skattepligtige person i en rubrik i TastSelv, der i forvejen indeholder andre fradrag - både typer og beløb - fx øvrige lønmodtagerfradrag,	i forbindelse med evt. kontrol fastholdes.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	rubrik 58, men bør indtastes i en særskilt rubrik.	
SMVdanmark	SMVdanmark repræsenterer en lang række bl.a. fitnesscentre, danseskoler og personlige trænere, som påvirkes af lovforslaget. Overordnet set er SMVdanmark meget positive overfor, at regeringen med motions- og musikundervisningsfradraget forsøger at afbøde konsekvenserne af den nye moms på undervisningsaktiviteter udbudt af kommercielle aktører, der trådte i kraft 1. januar 2026. Mange virksomheder vil som en konsekvens af den nye momspligt være nødt til at hæve priserne på en lang række ydelser. SMVdanmark bemærker om fradragets genstandsfelt, at det nævnes på side 31 i lovforslaget, at fradraget foreslås at omfatte alle ydelser, der indebærer 'et ikke-ubetydeligt fysisk element'. I lovforslaget nævnes specifikt aktiviteter så som golf og ridning som eksempler på aktiviteter, der skal omfattes af fradraget. SMVdanmark bemærker, at begrebet 'ikke-ubetydeligt fysisk element' åbner for en potentiel meget bred fortolkning, og der er derfor en bekymring for, at fradraget i praksis bliver vanskeligt at afgrænse i forhold til hvilke aktiviteter, der skal omfattes. Det kan dels give udfordringer i forhold til fortolkningen af, hvad der er omfattet eller ej, og dels forstærke de	Det er ikke hensigten, at lovforslaget skal forstås sådan, at alle ydelser, der indebærer et ikke-ubetydeligt fysisk element, er omfattet. Lovforslagets bemærkninger er derfor justeret, så det fremgår, at fradragsretten foreslås at omfatte udgifter til motion, herunder fysisk træning, undervisning i legemsøvelser samt sport og idræt.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	udfordringer, som SMVdanmark forventer vil følge af størrelsen på de fradragsberettigede udgifter. Med tanke på de mange forskellige typer af aktiviteter, som omfattes af fradraget, og at mange af de mest gængse typer af fitnessabonnementer har en årlig pris på 3-4.000 kroner, har SMVdanmark en alvorlig bekymring for, at fradragets størrelse på 1.750 kr. er for beskedent til at opnå den ønskede effekt med fradragets indførelse. Hvis målgruppen for fradraget ikke vurderer, at fradraget i tilstrækkeligt omfang afbøder konsekvenserne af prisstigningerne på ydelserne, så kan det ifølge SMVdanmark betyde, at flere danskere fravælger kommercielle motionstilbud. Det kan resultere i en yderligere skævvridning af vilkårene imellem de kommercielle motions tilbud og de foreningsbaserede tilbud, som fortsat er momsfritagede. Det vil få negative konsekvenser for dels virksomhederne, men også en potentiel samfundsøkonomisk konsekvens i form af en forværring af folkesundheden, hvis flere danskere erstatter deltagelse i et kommercielt motionstilbud med inaktivitet. Derudover anfører SMVdanmark, at der potentielt kan opstå udfordringer med brugernes anvendelse af fradraget i forhold til en række af de abonnementstyper, som i dag udbydes i bl.a. fitnesscentre på	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Musiker Forbund. Udgangspunktet vil være, at fradraget kan tages af personer, der betaler for udgiften. For ægtefæller og samlevende med fælles økonomi vil det dog – på samme måde som gælder i BoligJobordningen – være

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	grund af fradragets afgrænsning til personer, som er fyldt 30 år. Det drejer sig primært om de forskellige former for familieabonnementer, som kan omfatte personer både i og udenfor målgruppen af fradraget. Hvis fx begge forældre i et familieabonnement er over 30 år, men det kun er den betalende bruger, der får adgang til fradraget, så vil det kraftigt formindske incitamentet til at tegne et familieabonnement. En lignende udfordring vil opstå, hvis en forælder under 30 år betaler for et familieabonnement, som også indbefatter en anden forælder over 30 år, hvis fradraget kun er tilgængeligt for den person, som direkte afholder udgiften. SMVdanmark er positive overfor, at fradraget indføres med tilbagevirkende kraft fra 1. januar 2026 samtidig med, at praksisændringen på momsområdet træder i kraft. I lovforslaget nævnes det, at udbydere af de omfattede ydelser skal være momsregistreret i Danmark eller i et andet EU/EØS-land. SMVdanmark foreslår denne formulering præciseret til, at udbydere er momsregistreret i Danmark eller i et andet EU/EØS-land på tidspunktet for levering af ydelserne. På den måde tilsikres det, at en eventuel afregistrering af udbyderen efter leveringstidspunktet af den omfattede ydelse ikke	muligt at tage fradrag for deres del af udgifterne til fx et fitnessabonnement, selvom partneren betaler regningen. Dette er præciseret i lovforslaget. Dette vil gælde uanset partnerens alder. Præciseringsbehovet anerkendes. Det vurderes dog mere hensigtsmæssigt at knytte betingelsen til betalingstidspunktet, som er styrende for fradragsretten. Lovforslaget er tilrettet i overensstemmelse hermed.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	har konsekvens for fradragsmuligheden. SMVdanmark anbefaler, at regeringen indtænker motion og fitness i arbejdet med indførsel af en differentieret moms på fødevarer.	Det er efter momsdirektivet muligt at indføre nedsat moms på brug af sportsfaciliteter og levering af undervisningstimer i sport eller fysisk træning mv. Regeringen og Danmarksdemokraterne, Socialistisk Folkeparti, Det Konservative Folkeparti, Enhedslisten, Radikale Venstre og Alternativet har den 28. januar 2026 indgået <i>Aftale om ramme til nedsættelse af moms på fødevarer eller frugt og grønt</i>, som indeholder en prioritering af 6 mia. kr. årligt fra 2028 og frem til en ramme til nedsættelse af moms på fødevarer eller nulmoms på frugt og grønt.
SMVdanmark og Boghandlerforeningen	SMVdanmark og Boghandlerforeningen er meget positive over for lovforslagets forslag om indførelse af nulmoms på bøger, da læsning giver adgang til ny viden og perspektiver og er et vigtigt ift. fx den almindelige dannelse og styrkelse af koncentration og fordybelse. SMVdanmark og Boghandlerforeningen bemærker, at det er afgørende for indfrielse af lovforslagets formål og af hensyn til branchens likviditet, at nulmomsen også gælder boghandlernes køb af bøgerne ved forlaget. Dette bør præciseres i lovforslaget.	Det er hensigten med lovforslaget, at nulmomsen skal finde anvendelse på levering af bøger i alle led af handelskæden, herunder på boghandlernes køb af bøgerne ved forlaget. Det er vurderingen, at den nuværende ordlyd af lovforslaget afspejler dette.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Tinglysningsretten</i>	Tinglysningsretten har ingen bemærkninger.	
<i>Udbetaling Danmark</i>	Udbetaling Danmark har følgende bemærkninger til udkastet til lovforslag: Ændringsbestemmelserne i §§ 13-14 vedrører nye bestemmelser i pensionslovgivningen om, at der skales bort fra godtgørelser udbetalt ved opgørelse af formuen til brug for den supplerende pensionssydelse og helbredstillæg. Det fremgår af de specielle bemærkninger til bestemmelserne, at borgeren selv vil skulle sandsynliggøre, at godtgørelsen er udbetalt for ulønnet bestyrelsesarbejde eller som frivillig ulønnet medhjælper, og at denne sandsynliggørelse vil skulle ske i forbindelse med, at Udbetaling Danmark fører stikprøvekontrol i de enkelte sager. Udbetaling Danmark bemærker, at henset til det meget begrænsede antal pensionister, som lovændringen reelt vurderes at få en betydning for i relation til formueopgørelsen, vil det være hensigtsmæssigt, hvis det overlades til Udbetaling Danmark som administrerende myndighed at vurdere, om sandsynliggørelsen bedst sker allerede i forbindelse med indberetning af ændringer til formuen (formueafgørelsen) eller først ved en senere stikprøvekontrol. Udbetaling Danmark har bemærkninger til udkastet til lovforslags §	Skatteministeriet og Beskæftigelsesministeriet har indarbejdet forslagene til ændringer i lovforslaget. Lovbemærkningerne er ændret, således at det ikke længere fremgår, hvornår borgeren skal sandsynliggøre, at der er udbetalt en godtgørelse, der skal udgå af formueopgørelsen. Bemærkninger til § 17, stk. 5, samt eksemplerne er tilrettet efter det foreslåede. Det skal dog bemærkes at, der ved formueopgørelse vedrørende den supplerende pensionssydelse og helbredstillæg kan bortses fra godtgørelser udbetalt før lovens ikrafttrædelse, dog ikke godtgørelser udbetalt tidligere end 1. januar 2026.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	17, stk. 5, hvoraf det fremgår, at § 4, nr. 1 og 3-7, og §§ 12-14 har virkning fra og med den 1. januar 2026. Det bemærkes, at det bør præciseres, at de nye regler alene finder anvendelse ved formueopgørelsen for ansøgninger om helbredstillæg, der er indgivet efter lovens ikrafttrædelse, og ligeledes først finder anvendelse ved opgørelse af formuen til brug for ældrecheck og fornyelse af helbredstillæg fra og med 1. januar 2027. Det bør endvidere tydeligt fremgå, at der ved formueopgørelse vedrørende den supplerende pensionsydelse og helbredstillæg alene kan ses bort fra godtgørelser udbetalt før lovens ikrafttrædelse, når disse er udbetalt fra og med 1. juli 2026, mens der ikke i nogen tilfælde kan ses bort fra godtgørelser udbetalt forud for dette tidspunkt. Det bemærkes i samme sammenhæng, at der derfor også bør ændres på årstallene i de eksempler, som er beskrevet i de specielle bemærkninger til §§ 13-14. Udbetaling Danmark har endvidere forstået det således, at der ikke skal ske friholdelse i formuen i andre af de ydelser, som er formueafhængige, og som udbetales af Udbetaling Danmark. Ovenstående er i overensstemmelse med de forudsætninger, som ligger til grund for det estimat, som Udbetaling Danmark tidligere har fremsendt i relation til	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	lovændringen. Det bemærkes, at hvis der ændres i disse forudsætninger, kan det have betydning for vurderingen af de administrative konsekvenser ved lovforslaget. I den sammenhæng bemærkes også, at dette også gælder i forhold til de antalsforudsætninger, som er lagt til grund for estimatet. Det er således lagt til grund, at lovforslagets §§ 13 og 14 alene vil få en reel betydning for et meget begrænset antal pensionister ved opgørelse af formuen til brug for udbetaling af den supplerende pensionsydelse (ældrecheck) og helbredstillæg. Hvis det senere viser sig, at antalsforudsætningen ikke er korrekt, vil det kunne betyde yderligere meromkostninger hos Udbetaling Danmark, idet der på nuværende tidspunkt i høj grad er lagt op til en manuel behandling af sagerne uden en systemunderstøttelse.	
<i>Ældre Sagen</i>	Ældre Sagen har modtaget et betydeligt antal henvendelser fra vores medlemmer, som udtrykker utilfredshed med, at der pålægges moms på undervisning inden for bl.a. fitness, yoga, dans, musik og sang. For mange ældre er disse aktiviteter ikke blot fritidsbeskæftigelser, men en helt central del af deres hverdag og livskvalitet. Motion og bevægelse spiller en afgørende rolle for ældres fysiske og mentale helbred. Regelmæssig motion bidrager til at forebygge livsstilssygdomme, mindske risikoen	Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Musiker Forbund.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	for at udvikle demenssygdomme, reducere risikoen for fald og funktions nedsættelse samt styrke den mentale trivsel og modvirke ensomhed. For mange af Ældre Sagens medlemmer er organiserede motionsaktiviteter samtidig et vigtigt socialt fællesskab, som har stor betydning for deres mulighed for at leve et selvstændigt og aktivt liv længst muligt. Ældre Sagen anerkender og værdsætter, at regeringen med lovforslaget har valgt at indføre et fradrag for motion som en delvis kompensation for de prisstigninger, der følger af de nye momsregler. Ældre Sagen må dog samtidig udtrykke bekymring for, at det foreslåede fradragsbeløb er for lavt til reelt at kompensere for de merudgifter, som mange ældre vil opleve. Ældre Sagen klare formodning er derfor, at fradraget i sin nuværende udformning ikke vil være tilstrækkeligt til at modvirke de økonomiske konsekvenser, som momspålægningen skaber. Ældre Sagen frygter, at konsekvensen kan blive, at nogle ældre reducerer deres motionsniveau eller helt fravælger tilbud som fitness og holdtræning. Det vil på sigt kunne medføre forringet helbred, øget pres på sundhedsvæsenet og lavere livskvalitet for den enkelte. På den baggrund opfordrer Ældre Sagen til, at fradraget for motion forhøjes, så det i højere grad	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	modsvare de faktiske merudgifter, som følger af momsbelægningen. Ældre Sagen er tilfreds med, at det foreslås, at skattefri godtgørelse efter ligningslovens § 7 M, stk. 1 kan holdes ude ved opgørelsen af en pensionists likvide formue (op til en beløbsgrænse). Ældre Sagen frygter dog, at nogle pensionister ikke selv vil huske at indberette beløbet til Udbetaling Danmark. Ældre Sagen forventer, at Udbetaling Danmark sikre information på borger.dk og eventuelt i forbindelse med årsbreve til pensionister, der potentielt kan være berettiget til ældrecheck. Ifølge lovforslaget kan beskæftigelsesministeren fastsætte nærmere regler for bortseelsen. Ældre Sagen går ud fra, at reglen om, at bortseelsen kun vedrører skattefri godtgørelse, der er udbetalt inden for 12 måneder, betyder, at der ikke vil blive stillet yderligere krav om dokumentation for, at beløbet indgår i formuen ved udgangen af året.	Beskæftigelsesministeriet bemærker, at Udbetaling Danmark i henhold til den almindelige vejledningsforpligtigelse vil vejlede pensionisterne i relevant omfang. Dette vil som udgangspunkt ske via information borger.dk. Beskæftigelsesministeriet bemærker, at der ikke vil blive stillet yderligere krav om dokumentation til pensionisten udover det, som fremgår af lovforslaget. Pensionisten vil således som udgangspunkt alene skulle indberette oplysninger om, at der er sket en udbetaling af godtgørelsen inden for 12 måneder.
Økologisk Landsforening	Økologisk Landsforening finder det meget beklageligt, at afgifterne på kaffe samt chokolade- og sukervarer fjernes, da der er tale om produkter, der uanset købeevne de facto er luksusvarer. Økologisk Landsforeningen finder, at de prisstigninger, der har været på kaffe og chokolade, langt	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	hen ad vejen kan tilskrives mindre udbud og større efterspørgsel. Økologisk Landsforeningen skriver, at efterspørgslen afspejler den generelle velstandsstigning i det globale samfund, og at det begrænsede udbud er forårsaget af klimaforandringer og u hensigtsmæssige dyrkningssystemer, der gør kulturen mere udsat, og som i sig selv bidrager til yderligere klimaforandringer. Økologisk Landsforening fremhæver, at Danmark har underskrevet Parisaftalen, er medafsender på FN's verdensmål, som både adresserer forvaltningen af naturressourcegrundlaget, lighed og arbejdsforhold, og har en målsætning om at fordoble det økologiske marked, så ville det være oplagt kun at fjerne afgifter på produkter, der både bærer EU's grønne blad og er mærket med Fairtrade-mærket eller andre certificerede ordninger, der sikrer, at de samme forhold er varetaget som dem, der er dækket af Fairtrade-mærket.	Skatteministeriet vurderer, at ophævelsen af chokoladeafgiften og kaffeafgiften ikke ville have klimamæssige konsekvenser eller miljø- og naturmæssige konsekvenser. Muligheden for at indføre afgifter på varer, der ikke har de af Økologisk Landsforening nævnte mærkninger er ikke vurderet, da dette ikke har været en del af finanslovsaftalen for 2026.