



## Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

# Nyt folketingsår 2009/2010

## Forventede lovændringer

**Folketinget åbnede det nye folketingsår den 6. oktober 2009. Statsministeren fremlagde bl.a. programmet for ændringer på skatte- og afgiftsområdet.**

Vi forventer på den baggrund ikke væsentlige ændringer i det kommende folketingsår.

Der er kendskab til følgende forhold:

1. Opfølgning på Skattereformen
2. Soldaterlegater
3. Landbruget - flerårige energiafgrøder
4. Vurdering af fast ejendom (afskaffelse)
5. Digital kommunikation 2012
6. Momsloven 2010
7. Spil
8. Bekæmpelsesmidler
9. Investering i vedvarende energi
10. Metanudledning fra energianvendelse
11. Udvidelse af elafgiftens solcelleordning
12. Gennemførelse af EU's cirkulationsdirektiv
13. Mættet fedt i visse fødevarer
14. Digital tinglysning
15. DBO Israel, Schweiz, Serbien m.fl.

Nedenfor er en kort omtale af de bebudede ændringer. Der kan naturligvis komme yderligere ændringer til inden vedtagelse mv. Vi vil løbende orientere om de væsentlige forhold i vores nyhedsbreve.

### Opfølgning på Skattereformen

Der blev allerede ved vedtagelsen af Skattereformen givet tilsagn om en "reparationspakke", idet det ikke var muligt at få indarbejdet alle indvendinger mv., herunder opfølgning på tidligere lovgivning.

Der vil i foråret 2010 blive fremsat lovforslag om den tidligere omtalte afgift på store pensionsudbetalinger, jf. tidligere omtale af skattereformen. De tekniske detaljer kendes fortsat ikke.

Vi forventer, at der fremsættes ændringsforslag til aktieavancebeskatningsloven. Særligt ændringerne i februar 2009 vedrørende investeringsselskaber (§ 19) kræver

en justering, idet der er en lang række u hensigtsmæssigheder, som ikke blev indarbejdet i loven – uanset at der blev gjort opmærksom herpå under behandlingen. endvidere er det usikkert, om der bliver ændringer i regler for selskabers porteføljeaktier, værnereglerne ("omvendte juletræer") mv.

SKAT bør udsende præciseringer og fortolkningsbidrag til udvalgte områder af Skattereformen, således at den aktuelle usikkerhed om praktiseringen af reglerne pr. 1. januar 2010 kan indsnævres. Eksempelvis multimediebeskatning vil givet medføre en række bindende svar til af dækning af denne usikkerhed.

### Pensionsbeskatning - Lovforslag L 23

Forslaget indeholder tekniske ændringer til pensionsafkastbeskatningslov. Der er tale om ændringer, som sikrer mere smidige regler for pensionsbranchen i den nye pensionsafkastbeskatningslov fra 2010.

Det foreslås blandt andet at justere reglerne i pensionsafkastningsbeskatningsloven for indeholdelse af pensionsafkastskat for forsikringer uden ret til rentebonus, reglerne om forrentning af overtræk på pensionskonti i forbindelse med afregning af pensionsafkastskatten, reglerne for betaling af pensionsafkastskat i forbindelse med ophævelse af pensionsordninger og reglerne, der regulerer pensionsafkastbeskatningen ved ophør af fuld skattepligt for personer.

Desuden foreslås justeringer af pensionsbeskatningsloven, herunder af overgangsreglerne knyttet til 100.000 kr.'s-loftet for indbetalinger til ratepensioner og ophørende livrenter. Blandt andet sikres selvstændigt erhvervsdrivende mere smidige overgangsregler for indbetalinger, der sker i 2009.

Årlige indbetalinger på ratepensioner og ophørende livrenter, der overstiger DKK 100.000 (2010-niveau), kan ikke fremføres til fradrag i følgende indkomstår. Dette gælder også engangsindskud mv. – herunder selvstændiges engangsindskud - der er aftalt 22. april 2009 eller senere.

Forud for de netop vedtagne ændringer kunne den overskydende del af indbetalingen fremføres til fradrag i et senere indkomstår. Imidlertid blev denne mulighed afskaffet ved Skattereformen, og med virkning for 2009.

Dette medfører, at fradraget for den overskydende del af indbetalingen i 2009 bortfalder, således som overgangsreglerne til 100.000 kr.'s-loftet er udformet.

Dermed kan de selvstændige erhvervsdrivende føle sig tilskyndet til at foretage et ekstra forsigtigt skøn over årets overskud, hvis de vil være sikre på at opnå fuld fradragsret for hele det indbetalte beløb. Det er u hensigtsmæssigt i det omfang, de pågældende ønsker at spare mest muligt op.

Derfor justeres overgangsreglen således, at skattepligtige, der anvender 30%'s-reglen i 2009, har mulighed for at få en overskydende, ikke fradragsberettiget indbetaling tilbagebetalt afgiftsfrit (eller overført til en anden pensionsordning med virkning for indbetalingsåret).

Det foreslås for **alle pensionsordninger**, hvor opspareren vælger at opdele ordningen, men senere af den ene eller anden grund nødsages til at nedsætte indbetalingerne eller helt at standse dem, ikke vil blive efterbeskattet efter lovens § 18 A.

Tilsvarende ændring foreslås at gælde for pensionsopsparende, der har oprettet ophørende livrenter eller rætepensionsordninger med en aftalt præmie- eller bidragsperiode på mindre end 10 år, og hvor perioden først udløber i 2010 eller senere.

#### Omlægning af bilbeskatningen - Lovforslag L 24

Forslaget er en genfremsættelse af lovforslag om grøn omlægning af bilbeskatningen. Lovforslaget blev vedtaget af Folketinget 28. maj 2009, jf. lov nr. 523 af 12. juni 2009.

Lovforslaget genfremsættes, fordi lovforslag nr. L 205 ved en fejl i ministeriet ikke er meddelt EU-Kommissionen rettidigt.

Personer og erhverv, der anvender køretøjer med et relativt højt brændstofforbrug, skal betale mere, mens de, der vælger at anskaffe mindre forurenende køretøjer, skal belønnes.

- Der indføres et afgiftstillæg på alle dieseldrevne personbiler, samt på nye varebiler fra d. 18. marts 2009 eller senere, som ikke har monteret et partikelfilter. Tillægget er på DKK 1.000 årligt. Tillægget opkræves fra 2010.
- Nye varebiler beskattes fra 2010 af bilernes brændstofforbrug frem for efter bilens vægt efter de satser, der gælder for personbiler.
- Registreringsafgiften for hyrevogne forhøjes fra 20% til 70%, men samtidig forhøjes bundgrænsen for registreringsafgiften fra DKK 12.100 til DKK 230.000.

Der henvises til omtale i Nyhedsbrev nr. 2009-36.

#### Soldaterlegater - Lovforslag L 23

Lovforslaget vil indføre skattefrihed for legater uddelt til støtte for danske soldater i internationale missioner.

Der er tale om legater, som har til formål at yde humanitær bistand til danske soldater og civilt ansatte personer, der er udsendt på tjeneste af den danske stat på internationale militære missioner til f.eks. Afghanistan, Bosnien og Irak, og som under eller som følge af disse missioner får fysiske eller psykiske skader.

Skattefriheden vil desuden omfatte legater, der ydes som støtte til pårørende, når den udsendte enten er omkommet under mission i udlandet, eller den udsendte er blevet fysisk eller psykisk skadet, og har brug for særlig støtte fra sine nærmeste.

#### Landbruget - flerårige energiafgrøder

Forslaget indebærer, at flerårige landbrugsafgrøder, der kan anvendes til energiformål eksempelvis pil og poppel, ligningsmæssigt sidestilles med etårige landbrugsafgrøder.

#### Vurdering af fast ejendom

Der er igangsat et arbejde med henblik på at vurdere behovet for ændringer af reglerne om vurdering af fast ejendom. Initiativer på området vil - afhængig af rækkevidden - kunne ske i form af en ændring af den gældende vurderingslov eller i form af en ny lov.

Den forestående vurdering kan derfor vise sig at være den sidste efter gældende regler. Det er vores vurdering, at der er behov for en officiel godkendt ejendomsværdi, eksempelvis til brug for familieoverdragelser mv. (15%-reglen).

Vi vurderer ikke, at overdragelser skal fremskyndes p.t.

#### Digital kommunikation mv.

Forslaget giver skatteministeren hjemmel til at fastsætte regler om obligatorisk digital kommunikation til og fra told- og skatteforvaltningen. Det er hensigten, at ændringerne skal indføres inden 2012 for erhvervsvirksomheder, og derefter for øvrige borgere.

Vi finder, at særligt retssikkerheden ikke må lide skade i forsøget på at effektivisere den offentlige administration. Særligt vil en ændring stille betydelige krav til IT-investeringer i SKAT - et område som allerede er kendetegnet ved at være underudviklet i dag (der er et betydeligt efterslæb).

Forslaget indeholder også regler om forenklet tilbagebetaling af uretmæssigt opkrævede skatter og afgifter.

Endelig indføres fradrag for særlige fastmonterede barnesæder i taxier.

#### Momsloven 2010 - Lovforslag L 19

Forslaget har til formål at gennemføre en række ændringer til momssystemet, som er vedtaget i EU, og er nærmere omtalt i Nyhedsbrev 2009-55.

Det foreslås, at loven træder i kraft 1. januar 2010, dog således at enkelte bestemmelser i overensstemmelse med de bagvedliggende EU-direktiver træder i kraft senere.

De væsentligste ændringer i forslaget er:

#### **EU-handel med ydelser mellem erhvervsdrivende (B2B)**

I dag er hovedreglen, at ydelser solgt mellem erhvervsdrivende i EU momsnes i sælgers land.

Der foreslås en ny hovedregel for B2B-handel med ydelser, som betyder, at momsen skal betales i kundens land.

Endvidere skal leasing af transportmidler fremover momses i kundens land. Kommuner/regioner kompenseres.

#### **Udvidelse af kontrolsystemet**

Leverandører af varer solgt til virksomheder i andre EU-lande skal hvert kvartal indberette oplysninger om leveringerne til deres nationale skattemyndigheder.

Det foreslås, at systemet udvides til at omfatte ydelser leveret under hovedreglen for leveringssted, og reglen for omvendt betalingspligt.

Det foreslås endvidere at ændre virksomhedernes periode for at afgive listeoplysninger om leverancer til andre EU-lande af varer og ovennævnte ydelser. Perioden ændres fra kvartalet til måneden. Dog vil en række virksomheder under visse betingelser kunne opretholde kvartalet som listeperiode.

#### **EU handel med ydelser fra erhvervsdrivende (B2C)**

For at sikre mest mulig forbrugslandsbeskatning foreslås en række særregler for salg af ydelser til private i andre EU-lande.

#### **Godtgørelse af momsudgifter inden for EU**

Der foreslås en modernisering af proceduren for, hvordan virksomheder får godtgørelse af momsudgifter, de har haft i EU-lande, hvor de ikke er momsregistrerede.

Denne ændring vil give en væsentlig administrativ lettelse for danske virksomheder med køb i udlandet. Ofte undlader virksomheden at opkræve afgifterne, idet det er forbundet med store omkostninger.

Vær opmærksom på at SKAT har meddelt, at ikke-tilbagesøgte afgifter ikke kan fradrages i den skattepligtige indkomst.

#### **Afregning af uafsluttede grænseoverskridende ydelser**

Af hensyn til svigbekæmpelse foreslås, at der årligt skal afregnes moms af grænseoverskridende ydelser i EU, selv om leveringen af ydelsen ikke er afsluttet, og der ikke i årets løb har været afregnet moms heraf.

#### **Spil**

Forslaget vedrører en delvis liberalisering af spillemarkedet samt en konsolidering og modernisering af den hidtidige spillestruktur i Danmark.

Der fremsættes også forslag vedrørende regler for betaling af afgift af visse spil, der udbydes, arrangeres eller afholdes i Danmark.

#### **Bekæmpelsesmidler**

Forslaget indebærer, at afgiften af pesticider omlægges fra en værdiafgift til en stykafgift baseret på standarddosis. Afgiften differentieres ud fra en række scorere på basis af stoffernes skadelighed for sundhed, miljø mv.

#### **Investering i vedvarende energi**

Lovforslaget har til formål at forbedre og forenkle vilkårene for personer, der investerer i vedvarende energianlæg. Med lovforslaget gøres de særlige incitamentter i skatte- og afgiftslovgivningen energineutrale.

#### **Afgift af metanudledning fra energianvendelse**

Forslaget indfører en afgift på metan (uforbrændt naturgas), der udledes fra motorer i forbindelse med energiproduktion. Afgiften vedrører udledninger, der omfatter fremstilling af el, varme eller kombinationer heraf.

#### **Udvidelse af elafgiftens solcelleordning**

Forslaget tilpasser afgiftslovgivningen til Kommissionens afgørelse i statsstøttesag C 41/2006. Fritagelsen for CO<sub>2</sub>-afgift for de kvoteomfattede virksomheder får virkning fra 1. januar 2010 samtidig med, at der ydes virksomhederne en række lempelser.

Der foretages ændringer i elafgiftens solcelleordning og visse justeringer af energiafgiftslovene, CO<sub>2</sub>-afgiftsloven og NO<sub>x</sub>-afgiftsloven.

#### **Gennemførelse af EU's cirkulationsdirektiv**

Forslaget skal gennemføre direktiv 2008/118/EF om administrative regler for punktafgifter på mineralolieprodukter, tobak og alkoholholdige drikkevarer, herunder et nyt e-system for kontrol af punktafgiftspligtige varer, der bevæger sig inden for EU under suspension for afgiften.

#### **Lov om afgift af mættet fedt i visse fødevarer**

Forslaget vil indføre en afgift på mættet fedt i mejeriprodukter (undtagen mælk) og olier.

#### **Digital tinglysning**

Forslaget vedrører bl.a. tekniske justeringer i forbindelse med digital tinglysning, tinglysningsafgift i forbindelse med udlejning af fly til udenlandske selskaber og modernisering af de forsikringsrelaterede afgiftslove, herunder stempelafgiftsloven.

#### **DBO Israel – Lovforslag L 16**

Overenskomsten afløser en dobbeltbeskatningsoverenskomst, der blev indgået i 1966. Denne overenskomst bygger på det såkaldte exemptionsprincip, hvorefter indkomst kun kan beskattes i den ene stat.

Efter overenskomsten kan kildestaten ikke beskatte udbytter udloddet fra et datterselskab til et moderselskab, hvis moderselskabet ejer mindst 10% af kapitalen i datterselskabet i en uafbrudt periode på mindst et år. Det samme gælder, hvis modtageren er en offentlig instituti-

on i den anden stat, eller modtageren er en pensionskasse. I alle andre tilfælde kan kildestaten beskatte udloddede udbytter med 10%.

Renter kan beskattes i kildestaten med 5%, hvis den retmæssige ejer er hjemmehørende i den anden stat. Kildestaten kan ikke beskatte renter af erhvervsobligationer. I stedet for 5%-skatten kan modtageren vælge at blive beskattet efter reglerne for beskatning af erhvervsindkomst.

Royalties kan kun beskattes i bopælsstaten.

Offentlige ydelser (herunder sociale pensioner) kan beskattes i kildestaten. Det samme gælder for private pensioner, hvis kildestaten har givet fradrag for indbetalingerne.

Efter den gældende overenskomst kan pensioner kun beskattes i bopælsstaten. Det foreslås, at pensionister, som den 9. september 2009 var hjemmehørende i Israel, og som på dette tidspunkt modtog pension fra Danmark, ikke får deres forhold ændret. For nye pensionister vil der blive tale om beskatning i Danmark.

Dobbeltbeskatning ophæves ved credit-metoden, så Danmark som bopælsstat nedsætter sin skat med den skat, der er betalt i Israel. Nedsættelsen kan dog højst udgøre et beløb svarende til den danske skat, der falder på den israelske indkomst.

#### **DBO med Schweiz – Lovforslag L 17**

Protokollen er underskrevet den 21. august 2009. Fremover vil myndighederne i Schweiz bistå de danske myndigheder med oplysninger, der skal indhentes fra schweiziske pengeinstitutter, når de danske myndigheder anmoder om det.

Protokollen indeholder endvidere bl.a. en ændring af pensionsbestemmelsen. Hidtil har pensionsudbetalinger kun kunnet beskattes i pensionistens bopælsstat.

Efter ændringen kan pensionsudbetalinger – i overensstemmelse med nuværende dansk forhandlingspraksis – beskattes i kildestaten, hvis der har været fradrag- eller bortseelsesret for pensionsindbetalingerne i kildestaten.

Ændringen omfatter ikke pensionister, der allerede var bosat i henholdsvis Schweiz eller Danmark den 21. august 2009, og som allerede på den dato oppebar pensionsudbetalinger fra det andet land. Her fortsætter bopælsstatsbeskatningen af den pågældende pensionsordning.

Kildestaten kan fortsat ikke beskatte udbyttet, hvis den retmæssige ejer er et selskab (bortset fra et interessentskab), som direkte ejer mindst 10% af kapitalen i det udloddende selskab. Kildestaten kan heller ikke beskatte udbyttet, hvis den retmæssige ejer er en pensionskasse el.lign. I andre tilfælde kan kildestaten beskatte udbyttet med 15%.

#### **DBO Serbien – Lovforslag L 18**

Overenskomsten afløser i forholdet mellem Danmark og Serbien den dobbeltbeskatningsoverenskomst, der i 1981 blev indgået mellem Danmark og det daværende Jugoslavien.

Efter overenskomsten kan kildestaten højst beskatte udbytter udloddede fra et datterselskab til et moderselskab med 5%, når moderselskabet ejer mindst 25% af kapitalen i datterselskabet. I alle andre tilfælde kan kildestaten beskatte udloddede udbytter med 15%.

Renter og royalties kan beskattes i kildestaten med 10%, hvis den retmæssige ejer er hjemmehørende i den anden stat. Renter kan dog ikke beskattes i kildestaten, hvis modtageren er en offentlig institution i den anden stat.

Offentlige ydelser (herunder sociale pensioner) kan beskattes i kildestaten.

Efter den gældende overenskomst kan private pensioner kun beskattes i bopælsstaten. Det foreslås, at pensionister, som den 15. maj 2009 var hjemmehørende i Serbien, og som på dette tidspunkt modtog pension fra Danmark, ikke får deres forhold ændret. For nye pensionister vil der blive tale om beskatning i Danmark.

Dobbeltbeskatning ophæves ved credit-metoden, så Danmark som bopælsstat nedsætter sin skat med den skat, der er betalt i Serbien. Nedsættelsen kan dog højst udgøre et beløb svarende til den danske skat, der falder på den serbiske indkomst.

#### **DBO i øvrigt – Lovforslag L 14 og L 15**

Formålet med lovforslag L 14 er at indhente Folketingets samtykke til, at regeringen tiltræder i alt 16 skatteaftaler, heraf to mellem Danmark og Aruba, fire mellem Danmark og Bermuda, fire mellem Danmark og De Britiske Jomfruøer, fire mellem Danmark og Cayman Islands samt to mellem Danmark og De Nederlandske Antiller.

Formålet med lovforslag L 15 er at indhente Folketingets samtykke til, at regeringen tiltræder 4 protokoller, som ændrer de danske dobbeltbeskatningsoverenskomster med Belgien, Luxembourg, Singapore og Østrig.

Aftalerne er alle indgået som led i OECD's arbejde med at bekæmpe skadelig skattepraksis.

#### **Afslutning**

Det er bemærkelsesværdigt, at lovprogrammet ikke indeholder forslag til en ændret beskatning af privatbiler, at asymmetrier i kapitalgevinstbeskatningen ikke skal reduceres, og at der ikke er konkrete oplæg vedrørende samspillet mellem skattesystemet og de sociale ydelser mv. (marginalskat af yderligere arbejde).

Særlig fokus har vi dog på udviklingen inden for SKAT, idet der er behov for styrkelse af kompetencer og IT-systemer, således at erhvervslivet kan få gode vilkår.