

# Information

## Nyheder fra Skatteafdelingen

Skattekommissionens rapport er netop blevet offentliggjort. Hanne Søgaard Hansen, partner og leder af Skatteafdelingen, har siddet som medlem af Kommissionen. Nedenfor skal vi kort redegøre for hovedpunkterne i Kommissionens forslag

### Indledning

Skattekommissionen foreslår at nedsætte personskatten med ca. 35 mia. kr. Skattekommissionens rapport indeholder følgende forslag til lettelse af personskatten:

- Ophævelse af mellemskatten, som i dag udgør 6 %
- Forøgelse af grænsen for betaling af topskat med 36.000 kr. fra 352.000 kr. til 388.000 kr. (ca. 422.000 kr. før arbejdsmarkedsbidrag)
- Nedsættelse af topkattesatsen med 1,5 % fra 15 % til 13,5 %
- Nedsættelse af skatteloftet fra 59 % til 50 % (ekskl. kirkeskat og arbejdsmarkedsbidrag)
- Nedsættelse af bundskattesatsen med 1,5 % (bundskat og sundhedsbidrag slås sammen)
- Forøgelse af beskæftigelsesfradraget fra de nuværende 4,25 % og maxi-

malt 13.600 kr. årligt til 7,0 % og maksimalt 22.300 kr. årligt

- Forhøjelse af personfradraget med 1.000 kr. for alle personer, der er fyldt 18 år
- Indførelse af en grøn check på 700 kr. til alle personer, der er fyldt 18 år
- Indførelse af et bundfradrag på 40.000 kr. (80.000 kr. for ægtepar) for indregning af positiv nettokapitalindkomst i grundlaget for topskatten
- Nedsættelse af skattesatsen på aktieindkomst til 25 % for aktieindkomst op til kr. 48.300 årligt, og 40 % af overskydende aktieindkomst

Reformforslaget er fuldt finansieret. Forslaget skal finansieres ved nedsættelse af skatteværdien af rentefradrag og ligningsmæssige fradrag, grønne afgifter, diverse stramninger for erhvervslivet, færre skattebegünstigede frynsegoder og ved en ændring af pensionsbeskatningen. I det følgende vil vi kort redegøre for disse finansieringsforslag.

Det skal bemærkes, at Skattekommissionens rapport er et forslag til en skattereform. Den endelige skattereform vil derfor kunne afvige fra Kommissionens forslag.

### Lavere fradragsværdi og bredere skattegrundlag for personskatten

Reformforslaget indeholder en nedsættelse af skatteværdien af rentefradrag og ligningsmæssige fradrag og forslag til stramninger i de nuværende regler om personalegoder.

#### Lavere værdi af rentefradraget

Skatteværdien af negativ kapitalindkomst udgør efter gældende regler 33,5 % i en gennemsnitskommune.

Skattekommissionen foreslår, at skatteværdien af negativ kapitalindkomst (herunder værdien af rentefradraget) nedsættes med 8 % point fra de nuværende 33,5 % til 25,5 %. Ændringen skal først indføres fra 2012 med 2 % point årligt frem til 2015.

Forslaget skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 6,9 mia. kr., samt et varigt merprovenu på ca. 9,2 mia. kr.

#### Nedsættelse af den skattemæssige værdi af ligningsmæssige fradrag

Efter de gældende regler udgør skatteværdien af ligningsmæssige fradrag 33,5 % i en gennemsnitskommune.

Skattekommissionen foreslår at reducere skatteværdien med 8 % point fra de nuværende 33,5 % til 25,5 %.

Forslaget skønnes at medføre et merprovenu på ca. 7,8 mia. kr.

#### Stramning af rejsereglerne

Ved udstationering eller rejser kan medarbejdere efter gældende regler enten fratække faktiske udgifter til kost eller logi eller anvende Skatterådets satser på 650 kr. pr. dag. Fradraget gives som et ligningsmæssigt fradrag.

Skattekommissionen foreslår at begrænse fradraget til maksimalt 50.000 kr. årligt. Arbejdsgiveren vil ifølge forslaget fortsat have mulighed for at dække omkostningerne via en skattefri rejsegodtgørelse til medarbejderen.

Forslaget skønnes at medføre et merprovenu på ca. 200 mio. kr.

### Ophævelse af skattefritagelse for sundhedsforsikringer

Skattekommissionen foreslår at ophæve skattefriheden for sundhedsforsikringer med den konsekvens, at medarbejdere fremover vil skulle beskattes af værdien af sundhedsforsikringer betalt af arbejdsgiveren.

Forslaget skønnes at medføre et merprovenu på ca. 420 mio. kr.

### Ophævelse af aktie- og obligationsordninger

Efter de gældende regler i ligningslovens §§ 7 A og 7 H kan der etableres forskellige typer skattebegünstigede aktie- og obligationsordninger for medarbejdere.

Skattekommissionen foreslår en ophævelse af skattebegünstigelsen for medarbejderaktier og medarbejderobligationer.

Det vil dog fortsat være muligt at få tildelt købe- og tegningsrettigheder til medarbejderaktier, hvor beskatningen først udløses på det tidspunkt, hvor købe- og tegningsretten udnyttes af medarbejderen.

Forslaget skønnes at medføre et merprovenu på ca. 440 mio. kr.

### Indførelse af multimediebeskatning

Efter de gældende regler beskattes fri telefon med en standardsats på 3.000 kr. årligt, mens anden datakommunikation er skattefri forudsat, at der er adgang til arbejdsgivers netværk.

Skattekommissionen foreslår, at der indføres en ny multimediebeskatning. Forslaget indebærer, at en medarbejder, der tildeles enten en pc, adgang til internet eller en fri telefon, årligt skal beskattes af 5.000 kr. Det er uden betydning, hvor mange af elementerne medarbejderen tilbydes.

Forslaget skønnes at medføre et merprovenu på ca. 750 mio. kr.

### Arbejdsmarkedsbidrag indføres for alle personalegoder

I henhold til de gældende regler skal der alene betales arbejdsmarkedsbidrag af visse

typer personalegoder, mens andre er undtaget.

Skattekommissionen foreslår, at der skal betales arbejdsmarkedsbidrag af enhver form for personalegoder, samt at arbejdsgiveren skal indberette værdien af tildelte personalegoder og indeholde skat og arbejdsmarkedsbidrag.

Forslaget skønnes at medføre et merprovenu på ca. 30 mio. kr.

### **Ændring af pensionsbeskatningen**

Skattekommissionen foreslår, at der indføres et loft for fradragsberettigede/skattefrie indbetalinger til ratepensionsordninger på 250.000 kr. årligt.

Endvidere foreslås det at indføre en udligningskat, som indebærer, at pensionsudbetalinger, der overstiger et reguleret bundfradrag på ca. 284.000 kr., beskattes med yderligere 9 pct.

Endelig foreslås afgiftssatsen ved sumudbetalinger til efterladte forhøjet fra 40 % til 50 %.

Som en lempelse foreslår Kommissionen, at seneste aldersgrænse for hævning af kapitalpension forhøjes med 5 år til 75/77 år.

### **Stramninger af erhvervsbeskatningen**

Reformforslaget indeholder en række forslag om afskaffelse af særordninger for erhvervslivet.

#### **Fradrag for advokat- og revisoromkostninger**

De gældende regler giver selskaber og personer skattemæssigt fradrag for visse udgifter til advokater og revisorer i forbindelse med etablering eller udvidelse af erhvervsvirksomhed, jf. ligningslovens § 8 J. Selskaber har ligeledes fradrag for visse udgifter til undersøgelse af nye markeder med henblik på etablering eller udvidelse af erhvervsvirksomhed, jf. ligningslovens § 8 I.

Skattekommissionen foreslår at afskaffe fradrag for udgifter omfattet af ligningslovens §§ 8 I og J.

Forslaget skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu i størrelsesordenen 150 mio. kr. samt et varigt merprovenu på ca. 120 mio. kr.

#### **100 % genbeskatning af genvundne afskrivninger**

Personer medregner efter gældende regler alene 90 % af genvundne afskrivninger på bygninger ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Skattekommissionen foreslår, at nedslaget på 10 % afskaffes, således at de genvundne afskrivninger beskattes med 100 %.

Forslaget skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu i størrelsesordenen 60 mio. kr. samt et varigt merprovenu på ca. 80 mio. kr. årligt.

#### **Tonnagebeskatning (prisindeksering)**

Ifølge de gældende regler beregnes tonnage-skatten på baggrund af et fast kronebeløb pr. 100 nettoton, der ikke er genstand for en regulering.

Skattekommissionen foreslår, at der indføres en indeksering af satserne i tonnage-skatteordningen med 1,8 % årligt.

Forslaget skønnes at medføre et varigt merprovenu på omkring 30 mio. kr. årligt.

#### **DIS-ordningen**

Efter de gældende regler er DIS-indkomst fritaget for arbejdsmarkedsbidrag.

Skattekommissionen foreslår, at DIS-indkomst pålægges arbejdsmarkedsbidrag på linje med anden arbejdsindkomst.

Forslaget skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu i størrelsesordenen 150 mio. kr. samt et varigt merprovenu på ca. 120 mio. kr.

#### **Renteloftet og aktier i udenlandske koncernforbundne selskaber**

Efter de gældende regler kan som udgangspunkt 20 % af anskaffelsessummen vedrørende aktier i udenlandske direkte ejede datterselskaber medtages ved opgørelsen af et selskabs aktiver i forbindelse med anvendelsen af renteloftsreglerne.

Skattekommissionen foreslår at afskaffe muligheden for at medregne 20 % af anskaffelsessummen for aktier i udenlandske direkte ejede datterselskaber. Begrundelsen er, at der ofte vil være tale om skattefrit afkast, hvorfor der ikke bør være fradragsret i Danmark for nogen del af investeringen.

Forslaget skønnes med stor usikkerhed at medføre et umiddelbart merprovenu på 400 mio. kr. samt et varigt merprovenu på ca. 320 mio. kr.

#### Ophævelse af transparensreglen for fondsejede selskaber

Den eksisterende transparensregel medfører, at et fondsejet selskab kan få fradrag for indkomst, som fonden anvender til almenvelgørende eller almennyttige formål.

Skattekommissionen foreslår, at transparensreglen ophæves. Begrundelsen er, at det anses for vidtgående at skattefritage overskud, der indtjenes i et driftsselskab, alene af den grund, at overskuddet anvendes til almennyttige og velgørende formål.

En ophævelse af reglen vil have den konsekvens, at driftsoverskuddet i selskabet vil skulle beskattes med den almindelige selskabsskattesats på 25 %.

Det vurderes skønsmæssigt, at merprovenuet af forslaget næppe vil overstige 50 mio. kr. årligt.

#### Kapitalfondspartnere

Det anføres i rapporten, at kapitalfonde som regel struktureres som et kommanditselskab, hvor partnerne har ret til en større del af overskuddet end deres indskudte kapital og risiko tilsiger.

Skattekommissionen foreslår, at den del af kapitalpartnernes overskud, der overstiger hvad deres indskudte kapital og risiko tilsiger (merafkastet), skal beskattes, som om det var arbejdsindkomst.

Forslaget anslås umiddelbart at medføre et merprovenu på 15-20 mio. kr. årligt.

#### Kulbrintebeskatning for koncessioner uden for eneretsbevillingen

Der eksisterer i dag forskellige regler for bevillinger meddelt henholdsvis før og efter den 1. januar 2004.

Skattekommissionen foreslår, at der for de felter, der i dag beskattes efter de gamle regler, gennemføres en tvungen overgang til de nye regler for kulbrintebeskatning.

Det vurderes, at en tvungen overgang til de nye regler vil give et umiddelbart merprovenu på 500 mio. kr. i perioden 2010 til 2015, samt et varigt merprovenu på omkring 100 mio. kr. i 2009-priser.

#### Forhøjelse af lønsumsafgiften for den finansielle sektor

I henhold til de gældende regler betaler den finansielle sektor en lønsumsafgift på 9,13 %.

Skattekommissionen foreslår en forhøjelse af lønsumsafgiften fra 9,13 % til 10,5 %. Forhøjelsen foreslås indført tidligst fra 2011 og først, når den finansielle krise er overstået, og bankerne ikke længere betaler garantiprovision i medfør af lov om finansiel stabilitet.

Forslaget skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 500 mio. kr. samt et varigt merprovenu på ca. 400 mio. kr.

#### Selskabers aktie- og udbyttebeskatning

Skattekommissionen foreslår, at der gennemføres følgende ændringer i aktie- og udbyttebeskatningen for selskaber:

- Selskaber skal beskattes fuldt ud af udbytte fra selskaber, hvor der ejes under 10 % (porteføljeaktier). Efter de gældende regler beskattes kun 66 % af udbytteerne.
- Selskaber skal uanset ejertid beskattes af fortjeneste ved salg af porteføljeaktier. I dag er fortjenesten skattefri, hvis aktierne har været ejet i mindst 3 år.
- Aktier i selskaber, hvor der ejes mindst 10 %, skal kunne sælges skattefrit efter 1 år. Skattefrihed ef-

ter de nugældende regler forudsætter en ejertid på mindst 3 år.

- Selskaber skal lagerbeskattes af porteføljeaktier, investeringsforeningsbeviser og obligationer mv.
- Forslaget om, at salg af porteføljeaktier udløser beskatning uanset ejertid, skal også omfatte udloddende aktiebaserede investeringsforeninger. Endvidere foreslås udloddningsbestemmelserne i ligningslovens § 16 C ændret, så medlemmerne ikke beskattes af enhver avance straks ved realisation. Det skal således ikke være mindre attraktivt at investere i aktiebaserede investeringsbeviser end i øvrige aktier, hvor den løbende beskatning alene omfatter udbytter.

Forslagene skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 2,4 mia. kr., samt et varigt merprovenu på ca. 2,0 mia. kr.

#### Beskatning af fast ejendom

Skattekommissionen foreslår, at reglerne om genanbringelse af gevinst ved salg af fast ejendom strammes. De foreslåede stramminger indebærer, at der ikke skal kunne ske genanbringelse i udlejet landbrugsjord, ligesom der alene skal kunne ske genanbringelse inden for EU/EØS.

Efter de gældende regler er gevinst ved modtagelse af en erstatningssum som følge af ekspropriation skattefri. Skattekommissionen foreslår, at denne skattefrihed afskaffes. Forslaget omfatter de situationer, hvor gevinst ved salg af den ejendom, som er genstand for ekspropriation, ville have været skattepligtig.

Forslagene skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 160 mio. kr., idet der heri er indregnet merprovenuet ved et forslag om ændring af beskatningen af andelsboliger, som ikke er nærmere beskrevet i dette nyhedsbrev. Det varige merprovenu skønnes at være ca. 110 mio. kr.

#### Afskaffelse af omkostningsgodtgørelse for selskaber og fonde

Efter de nuværende regler kan selskaber, fonde og personer få godtgjort enten 50 % eller 100 % af visse udgifter, som er afholdt i forbindelse med klage over skatteafgørelser mv.

Skattekommissionen foreslår, at reglerne om omkostningsgodtgørelse afskaffes for selskaber og fonde. Selskaberne og fondene vil i stedet for omkostningsgodtgørelse have fradragsret for udgifter til skattesager.

Forslaget vil betyde en umiddelbar årlig besparelse på ca. 80 mio. kr. Det varige merprovenu skønnes at være ca. 50 mio. kr.

#### Forhøjelse og indførelse af nye grønne afgifter mv.

Skattekommissionen foreslår en række ændringer på afgiftsområdet. Samlet set foreslås forhøjelse og indførelse af nye grønne afgifter mv. til et umiddelbart merprovenu på ca. 9,8 mia. kr. Den varige virkning, før der tages hensyn til ændringer i forbrugssammensætningen mv., er på ca. 8 mia. kr. blandt andet som følge af aftagende energiforbrug på længere sigt. I de 8 mia. kr. indgår et bidrag på kr. 2 mia. fra et forventet salg af CO<sub>2</sub>-kvoter til erhvervene fra 2013.

#### Forhøjelse af energifgifter

Skattekommissionen foreslår, at afgiften på brændsler forhøjes med 15 %, mens afgiften på elektricitet forhøjes med 5 %.

Forslaget skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 1,5 mia. kr. og et varigt merprovenu på ca. 0,7 mia. kr.

#### Energifgift på procesenergi

Skattekommissionen foreslår at indføre en energifgift på erhvervsmæssigt forbrug af procesenergi. Afgiften fastsættes til 15 kr. pr. GJ.

Forslaget skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på kr. ca. 1,5 mia. og et varigt merprovenu på ca. kr. 1,2 mia. Det anbefales af konkurrencehensyn og for at give mulighed for tilpasning at indføre afgiften gradvist over en årrække.

Indførelse af afgift på biobrændsler til rumvarme  
Skattekommissionen anbefaler, at der indføres en energiafgift på biobrændsler anvendt til rumvarme svarende til 7,5 kr. pr. GJ.

Det umiddelbare merprovenu skønnes at være på ca. 0,5 mia. kr.

#### Nedtrapning af bundfradraget i CO2-afgiften

Efter gældende regler får virksomheder, der bruger særligt meget energi, tildelt et bundfradrag i CO2-afgiften.

Skattekommissionen foreslår, at bundfradraget i CO2-afgiften nedtrappes i takt med, at de gratis kvoter i EU's CO2-kvotestystem reduceres. EU-kommissionen har - med visse forbehold - foreslået en aftrapning af gratiskvoter i perioden 2013-2027.

Forslaget skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. kr. 80 mio. samt et varigt merprovenu på ca. kr. 50 mio.

#### Forhøjelse af afgifter på kvælstof, metan og spildevand mv.

Skattekommissionen foreslår, at der indføres følgende afgifter:

- En afgift på andre klimagasser end CO2
- En klimaafgift på metan
- En afgift på 4 kr. pr. kilo på landbrugets kvælstofbalance
- En forhøjelse af spildevandsafgiften med 50 %

Forslagene skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 1,9 mia. kr. samt et varigt merprovenu på ca. 1,28 mia. kr. Forhøjelsen af afgifterne på kvælstof og metan vil primært berøre landbruget.

#### Omlægning af emballageafgift til højere øl-, vin-, spiritus- og mineralvandsafgift

Skattekommissionen foreslår en omlægning af afgifterne således, at den volumenbaserede emballageafgift halveres, mens afgifterne på øl, vin, spiritus og sodavand forhøjes.

Omlægningen skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 30 mio. kr. og et varigt merprovenu på ca. 20 mio. kr.

#### Omlægning af bilafgifter

Skattekommissionen anbefaler, at der indføres en pristalsregulering af satserne for vægt- og ejerafgifter for person- og varebiler med 1,8 % årligt i perioden 2010-2015. Forslaget skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 950 mio. kr. Det forudsættes, at omkring 450 mio. kr. af dette merprovenu reserveres til en reduktion af registreringsafgiften.

Endvidere foreslås det at erstatte vægtafgiften for nye varebiler med en ejerafgift svarende til den, der gælder for personbiler, hvorved incitamentet til at vælge en miljøvenlig bil øges. Samtidig indføres en kompenserende forhøjelse af vægtafgiften for ældre varebiler. Forslaget vil samlet set medføre et direkte merprovenu på knap 1 mia. kr.

Skattekommissionen foreslår desuden, at der indføres et miljøtillæg for personer med fri bil baseret på de gældende satser for ejerafgiften, der er differentieret efter bilens brændstofforbrug. Forslaget skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu i størrelsesordenen 100 mio. kr. årligt.

#### Frikørselsordningen for taxaer strammes

Efter gældende regler er der i afgiftssystemet en tilskyndelse til at købe relativt store og miljøbelastende taxaer - den såkaldte frikørselsordning.

Skattekommissionen foreslår, at denne ordning strammes således, at den indirekte støtte til branchen reduceres med ca. 50 mio. kr., og tilskyndelsen til at købe store og miljøbelastende biler mindskes.

#### Strammere regler for færdselsskadede biler

Efter gældende regler er der fritagelse for registreringsafgift, når totalskadede biler genopbygges på ny.

Skattekommissionen foreslår en mindre stramning af reglerne, hvilket medfører et umiddelbart merprovenu på ca. 145 mio. kr.

#### Forhøjelse og ændring af tobaksafgift

Skattekommissionen foreslår en forhøjelse af afgiften på røgtobak med 8 øre pr. gram. Endvidere foreslås en ændring af mix mellem vægtafgift og stykafgift for cigaretter.

Forslagene skønnes samlet set at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 240 mio. kr.

#### Indeksring af is-, chokolade og mineralvandsafgift

Skattekommissionen foreslår, at afgifterne på is, chokolade og sodavand m.v. indekseres med 1,8 % årligt, hvilket medfører et umiddelbart merprovenu på ca. 250 mio. kr.

#### Afskaffelse af moms fritagelser

Skattekommissionen foreslår at afskaffe en række af de nuværende moms fritagelser.

De moms fritagelser, der foreslås afskaffet, er danske særregler set i forhold til de EU-retlige regler.

#### Fast ejendom

Skattekommissionen foreslår at ophæve moms fritagelsen for salg af nye faste ejendomme samt byggegrunde. Forslaget indebærer, at salg af disse bygninger eller dele heraf med tilhørende jord samt byggegrunde fremover vil være momspligtigt.

Endvidere foreslås det at ophæve fritagelsen for ejendomsadministration. Ejendomsadministration omfatter f.eks. førelse af regnskab over en ejendoms indtægter og

udgifter, løbende udlejning og opkrævning af husleje etc. Ophævelsen skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. kr. 180 mio.

#### Rejsebureauvirksomhed

Kommissionen foreslår at afskaffe moms fritagelsen for rejsebureauvirksomhed m.m.

Forslaget skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. kr. 160 mio.

#### Personbefordring

Kommissionen foreslår at ophæve moms fritagelsen for indenrigs personbefordring. Det foreslås parallelt at øge den direkte støtte til den kollektive personbefordring.

Efter en kompensation af den offentlige transport skønnes merprovenuet at være på ca. kr. 500 mio.

#### Avissalg

Kommissionen foreslår at ophæve den gældende 0-sats for avissalg, hvorefter der skal betales almindelig moms af avissalget.

Forslaget skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu ca. kr. 1,2 mia.

---o0o---

For yderligere information kontakt da:



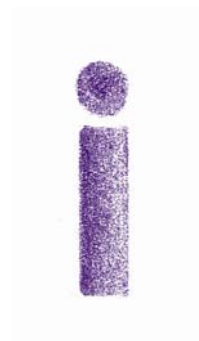
**Hanne Søgaard Hansen**

Direktør, partner i skatteafdelingen,  
cand.jur.  
T +45 35 27 12 00  
hsh@grantthornton.dk



**Karina Hejlesen Jensen**

Partner i skatteafdelingen,  
cand.jur.  
T +45 35 27 12 11  
kh@grantthornton.dk



Dette nyhedsbrev kan ikke erstatte skattemæssig rådgivning. Grant Thornton påtager sig intet ansvar for skader eller tab, der direkte eller indirekte kan afledes af brugen af nyhedsbrevet. Dette gælder, hvad enten skaden eller tabet er forårsaget af fejlagtig information i nyhedsbrevet eller af øvrige forhold, der relaterer sig til nyhedsbrevet.



**Grant Thornton**

Revision • Skat • Rådgivning