

Advokatrådet



**ADVOKAT
SAMFUNDET**

Skatteministeriet

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

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

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

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

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

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Ad lovforslagets § 1 om minimumsbeskatningsloven:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ad lovforslagets § 2 om ejendomsskatteloven:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Med venlig hilsen



Nicolai Pii
Fagdirektør

Hørings svar – Høring over udkast til forslag til lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatte loven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven

Hermed fremsendes BL - Danmarks Almene Boligers bemærkninger til forslag til lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatte loven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven.

Da høringen ved en fejl i forbindelse med Skatteministeriets udsendelse ikke blev sendt til BL, er det aftalt med ministeriet, at BL har høringsfrist til den 3. april 2024.

Lovforslaget vedrørende ejendomsskatte loven indeholder en ændring af § 33, stk. 6 nr. 1 som medfører, at virksomheder vil have mulighed for at betale en foreløbig dækningsafgift, som vil være mere i overensstemmelse med den endelige stigningsbegrænsede dækningsafgift, som opgøres på baggrund af de almindelige 2023-vurderinger.

Det er positivt, at der nu åbnes mulighed for frit at korrigere beløbet ved anden rateopkrævning for dækningsafgift 2024, således at den samlede opkrævning for 2024 bliver retvisende.

Lovforslagets § 3 vedrørende ejendomsvurderingsloven udgør en ophævelse af lovens § 87 b, stk. 2, nr. 4, 2. pkt., og § 88 a, stk. 2, nr. 4, 2. pkt. Muligheden for indeksering af 2022 og 2023 vurderingerne, er hensigtsmæssige, da de vil kunne nedbringe forventelige efterreguleringer, når de endelige vurderinger kendes.

Venlig hilsen



Bent Madsen

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Den 22. marts 2024

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

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

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

Minimumsbeskatning

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

Justering af reglerne for betaling af foreløbig dækningsafgift

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

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

Justering af reglerne om 2024 og 2025-vurderinger

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

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

Sammenfattende skema ift. ejendomsvurderingerne

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

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

Med venlig hilsen

Carl Andersen

Skattepolitisk konsulent

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

lovgivningoekonomi@skm.dk
klh@skm.dk
mero@skm.dk

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

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

I den anledning bemærkes følgende:

Minimumsbeskatningsreglerne

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

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

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

Justering af reglerne for betaling af foreløbig dækningsafgift

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

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

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

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

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

Justering af reglerne om 2024 og 2025-vurderinger

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

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

Med venlig hilsen

Jacob Bræstrup
Skattepolitisk chef

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

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

j.nr. 2023-9546

Vesterbrogade 32
1620 København V

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

Dok.nr. D-2024-011874

20. marts 2024

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

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

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

Vedrørende minimumsbeskatningsloven

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Vedrørende ejendomsskattelovens § 33, stk. 6

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

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

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

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

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

Afsluttende bemærkninger

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

Med venlig hilsen

Susanne Bager
Juridisk konsulent
Dansk Advokater
su@danskeadvokater.dk

Jakob Skaadstrup Andersen
Advokat
Formand
Danmarks Skatteadvokater

Thomas Booker
Advokat
Medlem af bestyrelsen
Danmarks Skatteadvokater



EJENDOM
DANMARK

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

22-03-2024

J.nr. 2023-9546

Juridisk Direktør
Lena Hartmann
+45 3148 4132
lh@ejd.dk

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

EjendomDanmark takker for muligheden for at give kommentarer til forslag til lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatteoven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven.

Nedenfor findes først vore generelle bemærkninger til lovforslaget, hvorefter følger en række nærmere kommentarer til forslagens enkelte dele.

Overordnede bemærkninger til forslaget

Indledningsvist skal det bemærkes at, EjendomDanmarks høringssvar primært berøre de dele af lovforslaget som vedrører, ejendomsskatteoven og ejendomsvurderingsloven. EjendomDanmark skal derfor påpege følgende generelle forhold, der er relevante at overveje i relation til forslaget:

Generelt om den nye ejendomsskatteov og ejendomsvurderingslov

EjendomDanmark tror grundlæggende på, at et ejendomsvurderingssystem skal afspejle de faktiske markedsværdier for de vurderede ejendomme. Det er afgørende for tilliden til skattesystemet, at der er en tilstrækkelig gennemsækelighed og retssikkerhed, når virksomhederne betaler denne skat. Vurderinger bør kunne leve op til følgende principper: Retvisende, gennemsækelige og ensartede. Derudover skal der være gode muligheder for at klage, hvis vurderingerne kommer for meget ud af trit med virkeligheden. Vurderet på disse pejlemærker må det igangsatte system siges at have plads til væsentlige forbedringer.

Efter vores opfattelse bør sigtepunktet for en ejendomsvurdering have en kobling til den faktiske markedsværdi. Og det betyder samtidig, at den offentlige vurdering bør kunne holdes op mod konkrete input såsom lejeniveauer, afkastkrav og handelspriser i fx klagesager.

Generelt om de udsendte skatteoprævninger på baggrund af nye vurderinger

I forhold til de udsendte første rate oprævninger af dækningsafgiften for 2024, vil EjendomDanmark bemærke at der generelt er tale om en særdeles knudret og ugenemsækelig oprævning.

At der udsendes skatteopkrævninger på baggrund af de foreløbige vurderinger, er et politisk valg. At disse ikke er påhæftet med tilstrækkelig gennemsigtighed, er derimod et u hensigtsmæssigt fravalg. Det faktum at man på baggrund af sin foreløbige vurdering og de udsendte 1. rate opkrævning af dækningsafgift for 2024, ikke kan gennemskue, hvordan den foreløbige vurdering er fremkommet, eller hvilke forhold Vurderingsstyrelsen har lagt til grund herfor, er aldeles utilstrækkeligt, og skaber en unødigt mistillid til det nye vurderingssystem.

For at imødekomme denne usikkerhed, foreslår EjendomDanmark, generelt at de bagvedliggende beregninger af vurderingerne fremsendes til ejendomsejerne, således at de kan få et reelt grundlag at forstå den efterfølgende opkrævning af dækningsafgift på.

Generelt om efterregulering af dækningsafgift

Da lovændringen vedrører opkrævning og efterregulering af dækningsafgiften for 2024 og fremad, tillader vi os at komme med vores bemærkninger til princippet om efterregulering af dækningsafgiften generelt.

At der i udgangspunktet efterreguleres og dermed betales aconto skat, er en urimelig byrde for landets ejendomsejere og administratorer. At de nye ejendomsvurderinger ikke har været klar tidsnok, til at der har kunnet foretages korrekte opkrævninger af dækningsafgift kan næppe tilskrives ejendomsejerne. Dermed pålægges erhvervslivet en økonomisk og risikomæssig byrde, for en suboptimal implementeringsproces af det nye ejendomsvurderings- og skattesystem. Alene for årene 2022 og 2023, kan ejendomsejerne se frem til en efterreguleringsregning på op imod 640mio kr. En regning man reelt ikke har haft mulighed for at forudse, eller planlægge sin drift efter, og alene kan henføres til langsom implementering af de nye vurderinger.

Denne efterregulering har en forstærket negativ effekt for ejendomsudlejere. Det skyldes at lejelovgivning for både erhvervsleje og boligudlejning, ikke i tilstrækkelig grad tager højde for at der betales skatter og afgifter med tilbagevirkende kraft. Det har naturligvis heller aldrig været formålet med disse bestemmelser. Ikke desto mindre stiller efterreguleringen af skatten udlejere i en situation hvor det for mange reelt vil være umuligt at håndtere efterreguleringen på anden vis, end at finde midlerne til at betale i egen likviditetsreserve. En reserve der for manges vedkommende er hensat til både renoveringer og investeringer i den bæredygtige omstilling af ejendomsmassen.

EjendomDanmark foreslår derfor, at efterreguleringerne droppes helt for hele perioden indtil de endelige vurderinger fastlægges.

Generelt om opkrævningen af dækningsafgift 2024

Overordnet er EjendomDanmark positiv over, at Skatteministeriet, forsøger at rette op på en u hensigtsmæssig situation for landets ejendomsejere og udlejere. Det har længe været kendt, at det ikke er hensigtsmæssigt enten at betale den for lave foreløbige dækningsafgiftsats for 2023 eller den for høje fuldt indfasede dækningsafgift i 2024. Er der tale om en

udlejningsejendom, er det således endnu mere problematisk, idet skatte- og afgiftsstigninger opkræves over lejen. Eventuelle stigninger i lejen på baggrund af stigende dækningsafgift, skal varsles lejer forlods jf. gældende varslingsregler. Derfor er det særdeles uhensigtsmæssigt at betale en aconto skat, da det ikke tillader korrekt overførsel på lejeforholdet, hvilket i sidste ende leder til økonomiske tab for udlejer, samt forhøjede administrationsomkostninger.

Det er derfor glædeligt at der nu bliver større fleksibilitet for betalingen af den foreløbige dækningsafgift for 2024, med virkning fra anden rates betaling. Dette finder EjendomDanmark meget positivt.

Bemærkninger til forslagets enkelte dele

EjendomDanmark har nærmere kommentarer til følgende enkelte dele af lovforslaget:

Ad §2

Skatteministeriet foreslår at korrigere ejendomsskatteloven således at §33 stk. 6. 1. pkt., ændres fra: "så den udgør det samme beløb, som er opkrævet i dækningsafgift for kalenderåret 2023" til: "frit ændres til et beløb, der mindst udgør det samme beløb, der er opkrævet i dækningsafgift for skatteåret 2023, og højst udgør den opgjorte dækningsafgift for kalenderåret".

Som skrevet er EjendomDanmark endog meget positive over, at skatteministeriet har forholdt sig til denne problematik, hvor mange af landets ejendomsejere, har været tvunget til enten at skulle betale for meget eller for lidt i foreløbig dækningsafgift i 2024.

Dog rummer den foreslåede tekst, fortsat en usikkerhed om, hvordan den fulde foreløbige dækningsafgift for 2024 skal betales. Dette skyldes at nærværende lovforslag først vil have betydning fra anden rate opkrævning af dækningsafgiften i 2023. Det vil sige at ejendomsejer allerede har betalt første rate, som enten har været den (for lave) foreløbige afgift fra 2023, eller den fuldt indfasede (for høje) sats på baggrund af de foreløbige 2023-vurderinger.

Derfor kan der være behov for, af hensyn til at ramme det rette skattebetalingsniveau i 2024, at betale et "negativt beløb" ved anden rate. Eller med andre ord at få penge tilbage for at ramme det rette niveau. Jf. intentionen i lovforslaget er det EjendomDanmarks opfattelse, at dette burde være muligt

EjendomDanmark skal derfor foreslå, at det gøres eksplicit i lovteksten eller dens forarbejde, at anden rate betaling for 2024, kan være en tilbagebetaling, således at den samlede dækningsafgift for 2024, rammer det tiltænkte niveau på tværs af de to rate betalinger.

Ad §3

Skatteministeriet foreslår, at ophæve § 87 b, stk. 2, nr. 4, 2. pkt., og § 88 a, stk. 2, nr. 4, 2. pkt. i ejendomsvurderingsloven. EjendomDanmark deler Skatteministeriets opfattelse af at de udskrevne dækningsafgifter skal være retvisende. At det nu er muligt at indeksere 2022-2023 vurderinger, er positivt i den forstand, at det nedbringer den forventelige efterregulering, såfremt der er tale om mere retvisende vurderinger. Hvorvidt dette vil være tilfældet efter indeksering af de foreløbige vurderinger, må dog fortsat antages at afhænge af præcisionen af de foreløbige vurderinger for 2022-2023.

I bemærkninger til lovforslagets § 3 fremfører Skatteministeriet blandt andet at: *"For at sikre, at de foreløbige vurderinger kunne laves med et begrænset ressourcetræk, så ressourcerne i stedet kan bruges på at sikre, at den resterende del af de almindelige 2020-vurderinger samt 2021-, 2022- og 2023-vurderingerne udsendes efter de udmeldte tidsplaner, foretages de foreløbige vurderinger uden partshøring og klageadgang. Det skal ses i sammenhæng med, at de foreløbige vurderinger i de fleste tilfælde ikke har økonomisk betydning for ejeren, hvilket bl.a. skyldes den samtidigt indførte skatterabatordning (Egen understregning).*

EjendomDanmark skal i den sammenhæng bemærke, at det på ingen måde er rigtigt, at der ikke følger økonomiske omkostninger med de foreløbige vurderinger. Tværtimod har stigninger i dækningsafgift og grundskyld, en meget stor økonomisk konsekvens for erhvervsjendomme og deres ejere. Det skyldes konkret at de foreløbige vurderinger danner grundlag for blandt andet opkrævning af dækningsafgift for 2022 og frem. Det vil sige at det har en væsentlig økonomisk betydning for erhvervslivet når disse ændres, da man ikke er omfattet af samme beskyttelsesordninger som er gældende for private husejere. Konkret oplever mange ejendommejere meget store skattestigninger i den dækningsafgift der allerede er udsendt første rate opkrævning af for 2024. Der er således ikke tale om at vurderingerne "ikke har økonomisk betydning for ejeren" snarere tværtimod.

EjendomDanmark skal derfor opfordre til at bemærkninger til lovforslaget tilrettes således at det tydeligt fremgår at vurderingerne af erhvervsjendomme har økonomiske konsekvenser for erhvervslivet, upåagtet om disse er tilsigtede eller ej.

Økonomiske og administrative konsekvenser

EjendomDanmark har en række bemærkninger til forslagens afsnit om økonomiske og administrative konsekvenser.

Skatteministeriet anfører i sit lovforslag, at der ikke er hverken økonomiske eller administrative konsekvenser for erhvervslivet i forlængelse af forslagene til ændringer af ejendomsskattebogen og ejendomsvurderingsloven.

Dette vurderer EjendomDanmark ikke er tilfældet. For det første kan der henvises til vore kommentarer til §3 ovenfor. For det andet, vil korrektionen i forbindelse med anden rate betaling

af dækningsafgiften for 2024, alt andet lige medføre at der skal foretages en korrektion af en allerede varslet huslejestigning. En sådan korrektion indebærer foruden varslingen ikke ubetydelige omkostninger til administration for landets erhvervsjendomsudlejere. Det skyldes at skatte og afgiftsstigninger skal varsles lejer, i forbindelse med en lejeforhøjelse. En sådan varsling skal følge de lovfastsatte rammer for varsling fastsat i diverse lejelovgivninger. Det er således ikke en øvelse der for ejendomsudlejere kan gennemføres uden yderligere administrative omkostninger.

Det er således EjendomDanmarks vurdering at lovforslaget har både økonomiske og administrative omkostninger for erhvervslivet, og at dette bør fremgå af lovforslaget.

I EjendomDanmark håber vi, at disse bemærkninger kan bistå Skatteministeriet i det videre arbejde med at kvalitetssikre forslaget, og i det arbejde står EjendomDanmark naturligvis til rådighed.

Med venlig hilsen

Lena Hartmann

Juridisk Direktør, EjendomDanmark

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

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

21. marts 2024

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

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

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

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

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

Generelle bemærkninger

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

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

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



Vi har følgende konkrete bemærkninger til de respektive forslag.

Specifikke bemærkninger til minimumsbeskatningsloven

Lovudkastets § 1, nr. 15

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

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

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

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

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

Specifikke bemærkninger til ejendomsvurderingsloven

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

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

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

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

Specifikke bemærkninger til ejendomsskatteloven

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

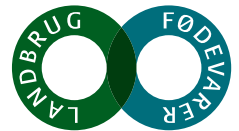
Vi står gerne til rådighed for en uddybning og drøftelse af ovenstående.

Med venlig hilsen

Klaus Okholm
Formand for skatteudvalget

Maria Eun Elkjær
Fagchef for skattepolitik

Dato 20. marts 2024
Side 1 af 2



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

Landbrug & Fødevarer F.m.b.A.

Axelborg, Axeltorv 3
DK 1609 København V

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

CVR DK 25 52 95 29

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

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

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

Generelle bemærkninger

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

Specifikke bemærkninger

Minimumsskatteoven

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

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

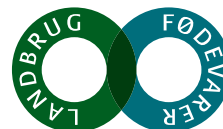
Dækningsbidrag

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

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

Ønskes ovenstående uddybet er I velkomne til at kontakte mig.

Med venlig hilsen



Benedikte Boisen Rolighed
Chefkonsulent

Erhverv

M +45 2870 8076

E bcbr@lf.dk