

Fra: Dansk Arbejdsgiverforening <DA@da.dk>
Sendt: 1. juli 2014 11:39
Til: Mogens Jonas Rasander
Emne: SV: Høring lovforslag om skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og deres deltagere

Under henvisning til det til DA fremsendte høringsbrev af d.d. vedrørende ovennævnte skal vi oplyse, at sagen falder uden for DA's virkefelt, og at vi under henvisning hertil ikke ønsker at afgive bemærkninger.

Med venlig hilsen

Eilse S. Hansen
 Chefsekretær

Fra: Mogens Jonas Rasander [<mailto:MJR@skm.dk>]

Sendt: 1. juli 2014 11:20

Til: 'aau@aau.dk'; 'au@au.dk'; 'samfund@advokatsamfundet.dk'; 'ae@ae.dk'; knud@aaoskat.dk; 'atp@atp.dk'; 'mail@dbmf.dk'; 'info@cepos.dk'; cevea@cevea.dk; 'info@shipowners.dk'; 'daf@shareholders.dk'; 'da@da.dk'; 'info@danskbyggeri.dk'; 'de@de.dk'; chs@danskeneroi.dk; 'hoeringssager@danskertjerv.dk'; 'info@d-i-f.dk'; danmarks@skibskreditfond.dk; 'mail@danskeadvokater.dk'; 'regioner@regioner.dk'; 'dt@datailsynet.dk'; 'info@fondsmæglerforeningen.dk'; 'info@skatteborgeme.dk'; 'kontakt@kooperationen.dk'; skatafd@d.dk; 'digst@digst.dk'; 'post@domstolsstyrelsen.dk'; dvca@dvca.dk; info@ejendomsforeningen.dk; info@ejerlederne.dk; chb@finansleasing.dk; 'mail@finansraadet.dk'; 'sekretariat@fdr.dk'; 'fp@forsikringogpension.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'rfr@rfr.dk'; nfn@nfn.dk; 'hk@hk.dk'; horesta@horesta.dk; 'hvr@hvr.dk'; 'info@lfr.dk'; 'kd@kd.dk'; kontakt@kraka.org; 'ka@ka.dk'; 'krifa@krifa.dk'; sai@kromannreumert.com; 'ku@ku.dk'; 'info@if.dk'; 'lo@lo.dk'; 'lederne@lederne.dk'; ac@ac.dk; 'sekretariatet@lopl.dk'; copenhagen@nasdaqomx.com; 'nationalbanken@nationalbanken.dk'; 'mail@reakreditforeningen.dk'; 'rkr@rkr.dk'; 'info@revifora.dk'; 'Revisortilsynet@erst.dk'; 'info@sala.dk'; Jesper Kholm Andersen; 'sdu@sdu.dk'; vf@vf.dk

Cc: Christine Maxner (ChrMax@erst.dk); Louise Fjord (lf@evm.dk); Troels Winther; Sune Fomsgaard; Anders Nielsen; Poul Christensen

Emne: Høring lovforslag om skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og deres deltagere

Til organisationerne mv.

Vedhæftet fremsendes udkast til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskatteoven og forskellige andre love (Skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere).

Skatteministeriet skal anmode om, at eventuelle bemærkninger fremsendes senest d. 15. august 2014 til mjr@skm.dk, an@skm.dk, sf@skm.dk og juraogsamfundsoekonomi@skm.dk.

Med venlig hilsen

Mogens Jonas Rasander
 Chefkonsulent

Tel. +45 72 38 20 80
 Mail MJR@skm.dk



Skatteministeriet/Ministry of Taxation
 Nicolai Elgtveds Gade 2B
 DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk
 Web www.skm.dk

file:///C:/Users/w17783/AppData/Local/Temp/Scanjour/Captia/SJ2014082712400670... 27-08-2014

Fra: Gorm Boe Petersen <gbp@dvca.dk>
Sendt: 1. juli 2014 12:32
Til: Mogens Jonas Rasander
Emne: SV: Høring lovforslag om skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og deres deltagere

Ingen bemærkninger

Mvh

Gorm Boe Petersen
Afdelingschef / Head of Department

dvca

Dansk Venturekapital- og Private Equity Forening / Danish Venture Capital & Private Equity Association

Børsen DK-1217 København K

Tlf.: 0045 72 25 55 18, mobiltilf.: 0045 41 19 91 63

E-mail: gbp@dvca.dk

www.dvca.dk

Fra: Mogens Jonas Rasander [<mailto:MJR@skm.dk>]

Sendt: 1. juli 2014 11:24

Til: 'aau@aau.dk'; 'au@au.dk'; 'samfund@advokatsamfundet.dk'; 'ae@ae.dk'; knud@agroskat.dk; 'atp@atp.dk'; 'mail@dbmf.dk'; 'info@cepos.dk'; cevea@cevea.dk; 'info@shipowners.dk'; 'daf@shareholders.dk'; 'da@da.dk'; 'info@danskbyggeri.dk'; 'de@de.dk'; chs@danskenergi.dk; 'hoeringssager@danskerhverv.dk'; 'info@d-i-f.dk'; danmarks@skluskreditfond.dk; 'mail@danskeadvokater.dk'; 'regioner@regioner.dk'; 'dt@datatilsynet.dk'; 'info@fondsmaeglerforeningen.dk'; 'info@skatteborgerne.dk'; 'kontakt@kooperationen.dk'; skatafd@di.dk; 'digst@digst.dk'; 'post@domstolsstyrelsen.dk'; dvca@dvca.dk; info@eiendomsforeningen.dk; info@eierledeme.dk; chb@finansoogleasing.dk; 'mail@finansraadet.dk'; 'sekretariat@fdr.dk'; 'fp@forsikringogpension.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'rf@rf.dk'; nf@nnf.dk; 'hk@hk.dk'; horesta@horesta.dk; 'hvr@hvr.dk'; 'info@lfr.dk'; 'kl@kl.dk'; kontakt@kraka.org; 'ka@ka.dk'; 'krifa@krifa.dk'; saf@kromannreumert.com; 'ku@ku.dk'; 'info@lf.dk'; 'lo@lo.dk'; 'ledeme@ledeme.dk'; ac@ac.dk; 'sekretariatet@lopi.dk'; copenhagen@nasdaqomx.com; 'nationalbanken@nationalbanken.dk'; 'mail@realkreditforeningen.dk'; 'rkr@rkr.dk'; 'info@revifora.dk'; 'Revisortilsynet@erst.dk'; 'info@sala.dk'; Jesper Kiholm Andersen; 'sdu@sdu.dk'; yfi@vfi.dk
Cc: Christine Maxner (ChrMax@erst.dk); Louise Fjord (lfo@vm.dk); Troels Winther; Sune Fomsgaard; Anders Nielsen; Poul Christensen
Emne: Høring lovforslag om skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og deres deltagere

Til organisationerne mv.

Vedhæftet fremsendes udkast til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskattebogen og forskellige andre love (Skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere).

Skatteministeriet skal anmode om, at eventuelle bemærkninger fremsendes senest d. 15. august 2014 til mjr@skm.dk, an@skm.dk, sf@skm.dk og juraogsamfundsoekonomi@skm.dk.

Med venlig hilsen

Mogens Jonas Rasander
Chefkonsulent

Tel. +45 72 38 20 80
Mail MJR@skm.dk



Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk
Web www.skm.dk

Mogens Jonas Rasander

Fra: Karin Møller Christensen <KC@shipowners.dk> på vegne af Jacob K. Clasen <JC@shipowners.dk>
Sendt: 8. august 2014 15:08
Til: Mogens Jonas Rasander; Anders Nielsen; Sune Fomsgaard; JP-Jura og Samfundsøkonomi
Emne: Høring ang. udkast til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskatteoven og forskellige andre love
docId: http://147.29.96.161/kcap12p/DOK61308771
SJ: -1

Danmarks Rederiforening har modtaget høring angående udkast til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskatteoven og forskellige andre love.

Rederiforeningen kan tilslutte sig forslaget.

Med venlig hilsen / Kind regards

Jacob K. Clasen
Afdelingschef/Director
Danmarks Rederiforening / Danish Shipowners' Association
Amaliegade 33
DK-1256 Copenhagen K
Tel.: +45 33 11 40 88 / Direct: +45 33 48 92 14
Mobile: +45 30 23 19 73
E-mail: jc@shipowners.dk
www.shipowners.dk

This email has been scanned by the Symantec Email Security.cloud service.
For more information please visit <http://www.symanteccloud.com>

Til Skatteministeriet mjr@skm.dk an@skm.dk,
af@skm.dk og juraoggsamfundsoekonomi@skm.dk

Høring udkast til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love (Skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere).

Den 13. august 2014
Sagsnr. S-2014-546
Dok.nr. D-2014-14539
gth/kef

Skatteministeriet har ved mail af 1. juli 2014, j.nr. 13-6458614, fremsendt udkast til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love (Skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere).

AKADEMIKERNE

THE DANISH CONFEDERATION
OF PROFESSIONAL ASSOCIATIONS

Akademikerne ser positivt på intentionerne bag det fremlagte forslag til forsøgsordning. Men mener, at der på en række punkter er brug for en afklaring/præcisering af de selskabsretlige vedtægter. Bemærkningerne hertil er anført i Akademikernes høringssvar til Erhvervs- og Vækstministeriet vedrørende lovudkastet på området (vedlægges til orientering).

Pestchofs 2192
Nørre Voldgade 29
DK - 1017
København K.

T +45 3369 4040
E ac@ac.dk
W www.ac.dk

Akademikerne vil gerne deltage i evalueringsarbejdet, når forsøgsperioden udløber.

Med venlig hilsen


Gitte T. Henriksen

D: 25354146
E: gth@ac.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigveds Gade 28

1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98
FAX 33 36 97 50

DATO: 12. august 2014
SAGSNR.: 2014 - 1956
ID NR. 304640

mir@skm.dk + an@skm.dk + sf@skm.dk + juraogssamfundsoekonomi@skm.dk

Høring - over udkast til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsloven og forskellige andre love (Skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere)

Ved e-mail af 01-07-2014 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

1.

Det bør præciseres i bemærkningerne, at den anførte bortseelsesret vil blive administreret på samme måde som bortseelsesretten for arbejdsgiverens indbetaling til pensionsordninger.

Eksempelvis er det i Den juridiske vejledning, pkt. C.A.10.2.1.3.1.1, beskrevet, hvordan der kan gives bortseelsesret for allerede udbetalte lønninger.

2.

Hvis jeg læser lovforslaget korrekt, har en medarbejder mulighed for med bortseelsesret at få arbejdsgiveren til at indbetale i alt 30.000 kr. årligt i maksimalt tre år til et medarbejderselskab.

Med en skatteprocent på eksempelvis 56% har det en maksimal skatteværdi på godt 50.000 kr.

For denne lempelse skal medarbejderen til gengæld lønbeskattes – uden tidsbegrænsning - af samtlige udlodninger og udbytte fra selskabet samt enhver gevinst på andelene i selskabet.

Dette forekommer at være åbenbart uproportionalt.

Skatteministeriet opfordres til at maksimere lønbeskatningen af udlodninger, afkast og gevinster til et beløb, der står i et sagligt forhold til den ovennævnte maksimale skattelempelse ved indbetalingen.

Skatteministeriet bør i forbindelse med lovforslaget præcisere, hvilke evt. begrænsninger der forudsættes at gælde i forbindelse med "overdragelse" af unoterede kapitalandele under 25% af selskabskapitalen omfattet af lovforslaget til f.eks. kapitalejerens ratepensionsdepot.

Med venlig hilsen


Torben Jensen

Fra: Jens Christian Britze <jcb@atp-realestate.dk>
Sendt: 15. august 2014 13:34
Til: JP-Jura og Samfundsøkonomi
Cc: Mogens Jonas Rasander
Emne: FW: Høring lovforslag om skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og deres deltagere
Vedhæftede filer: Høringsliste LF MS'er [DOK51240106].pdf; Høringsbrev LF om MS'er [DOK51237694].pdf; Lovforslag-Medarbejderinvesteringsselskaber-Høring (01072014) [DOK51106089].pdf; Resumé af Forslag til Lov om medarbejderinvesteringsselskaber [DOK47893419].pdf

Til Skatteministeriet

Kære Mogens Jonas Rasander

Arbejdsmarkedets Tillægspension (ATP) har modtaget Skatteministeriets mail af 1. juli 2014.

Høring - Forslag til lov om skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og deres deltagere.

ATP har ikke bemærkninger til det fremsendte materiale.

Vh.

Jens Chr.

Jens Christian Britze



Head of Tax - Group Legal
Underdirektør/Senior Director, ATP Real Estate - Legal & Tax
Direct line +45 33368141 - Mobile +45 51340370
e-mail jcb@atp-realestate.dk

ATP Real Estate - Gothersgade 49, 1st floor - DK-1123 København K
Tel +45 3336 8161 - Fax +45 3336 8162
www.atp-realestate.dk

Fra: Mogens Jonas Rasander [<mailto:MJR@skm.dk>]
Sendt: 1. juli 2014 13:12
Til: POTE
Emne: Høring lovforslag om skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og deres deltagere

Til organisationerne mv.

Vedhæftet fremsendes udkast til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabskattebogen og forskellige andre love (Skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere).

Skatteministeriet skal anmode om, at eventuelle bemærkninger fremsendes senest d. 15. august 2014 til mir@skm.dk, an@skm.dk, sf@skm.dk og juraogsamfundsokonomi@skm.dk.

Med venlig hilsen

Mogens Jonas Rasander
Chefkonsulent

Tel. +45 72 38 20 80
Mail MJR@skm.dk



Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk
Web www.skm.dk

Denne mail er blevet scannet af <http://www.comendo.com> og indeholder ikke virus!

Fra: Bo Sandberg <bsa@danskbyggeri.dk>
Sendt: 5. juli 2014 23:47
Til: Mogens Jonas Rasander; Anders Nielsen; Sune Fomsgaard; JP-Jura og Samfundsøkonomi
Cc: Britt Rasmussen; Torben Liborius
Emne: SV: Høring lovforslag om skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og deres deltagere

Dansk Byggeri har ingen bemærkninger til denne høring
Venlig hilsen
Bo Sandberg
Cheføkonom
Direktionssekretariatet
Tlf. direkte: 72 16 01 42 · Mobil: 28 50 38 19



Vi samler byggeri, anlæg og industri

Narre Voldgade 106 · 1358 København K
www.danskbyggeri.dk · [Abonner på nyheder](#)



Fra: Mogens Jonas Rasander [<mailto:MR@skm.dk>]
Sendt: 1. juli 2014 11:20
Til: 'aau@aau.dk'; 'au@au.dk'; 'samfund@advokatsamfundet.dk'; 'ae@ae.dk'; knud@agroskat.dk; 'atp@atp.dk'; 'mail@dbmf.dk'; 'info@cepos.dk'; cevea@cevea.dk; 'info@shipowners.dk'; 'daf@shareholders.dk'; 'da@da.dk'; 'info@danskbyggeri.dk'; 'de@de.dk'; chs@danskenergi.dk; 'hoeringssager@danskertiverv.dk'; 'info@d-i-f.dk'; danmarks@skibskreditfond.dk; 'mail@danskeadvokater.dk'; 'regioner@regioner.dk'; 'dt@datatilsynet.dk'; 'info@fondsmæglerforeningen.dk'; 'info@skatteborgerne.dk'; 'kontakt@kooperationen.dk'; skatafd@di.dk; 'digst@digst.dk'; 'post@domstolsstyrelsen.dk'; dvca@dvca.dk; info@ejendomsforeningen.dk; info@ejerledeme.dk; chb@finansleasing.dk; 'mail@finansraadet.dk'; 'sekretariat@fdr.dk'; 'fp@forsikringogpension.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'ftf@ftf.dk'; nrf@nrf.dk; 'hk@hk.dk'; horesta@horesta.dk; 'hvr@hvr.dk'; 'info@ifr.dk'; 'kl@kl.dk'; kontakt@kraka.org; 'ka@ka.dk'; 'krifa@krifa.dk'; sai@kromannreumert.com; 'ku@ku.dk'; 'info@if.dk'; 'lo@lo.dk'; 'ledeme@ledeme.dk'; ac@ac.dk; 'sekretariatet@lopi.dk'; copenhagen@nasdaqomx.com; 'nationalbanken@nationalbanken.dk'; 'mail@realkreditforeningen.dk'; 'rkr@rkr.dk'; 'info@revifora.dk'; 'Revisortilsynet@erst.dk'; 'info@sala.dk'; Jesper Kiholm Andersen; 'sdu@sdu.dk'; vfl@vfl.dk
Cc: Christine Maxner (ChrMax@erst.dk); Louise Fjord (lf@evm.dk); Troels Winther; Sune Fomsgaard; Anders Nielsen; Poul Christensen
Emne: Høring lovforslag om skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og deres deltagere

Til organisationerne mv.

Vedhæftet fremsendes udkast til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskattebogen og forskellige andre love (Skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere).

Skatteministeriet skal anmode om, at eventuelle bemærkninger fremsendes senest d. 15. august 2014 til mir@skm.dk, an@skm.dk, sf@skm.dk og juraogsamfundsøkonomi@skm.dk.

Med venlig hilsen

Mogens Jonas Rasander
Chefkonsulent

Tel. +45 72 38 20 90

Mail MJR@skm.dk



Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk

Web www.skm.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

15. august 2014

Høring om lovforslag om medarbejderinvesteringsselskaber

Dansk Erhverv har den 1. juli 2014 modtaget et udkast til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love (Skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere) i høring.

Dansk Erhverv har sympati for den nye ordning, der forhåbentlig vil kunne medvirke til at tiltrække kapital til virksomheder, og dermed sikre overlevelsen af virksomheden og bevarelsen af arbejdspladser. Dansk Erhverv mener dog, at det er svært at vurdere i hvor stort omfang den pågældende ordning vil blive benyttet, og umiddelbart forekommer ordningen ikke at være specielt skattemæssigt fordelagtig, i det udbytte vil blive beskattet som personlig indkomst. Eftersom der på tidspunktet for udbyttebetalingen allerede vil være betalt selskabsskat, så vil den sammensatte afkastbeskatning være på 63,8 pct., hvilket må vurderes at være højt i forhold til anden kapitalbeskatning.

Det er dog svært til fulde at kunne gennemskue de skattemæssige forhold og fordele i ordningen, da et evt. likvidationsprovenu beskattes som aktieindkomst. Ugennemsigtheden og uforudsigeligheden af ordningen vil formentlig være med til at afholde flere medarbejdere i at investere i medarbejderinvesteringsselskaber.

Dansk Erhverv vil samtidig forholde sig kritisk til, at man nu endnu en gang komplicerer den danske skattelovgivning ved at introducere en ny type af selskab.

Dansk Erhverv mener, at man i forbindelse med al ny lovgivning bør stræbe efter, at gøre reglerne mere enkle, og at man generelt bør være varsom med at introducere nye skatteordninger. I den forbindelse er det dog positivt, at der er indsat en solnedgangsklausul i lovgivningen, således at det er let at stoppe med ordningen, hvis den viser sig for kompliceret at benytte, eller ikke har den ønskede effekt.

Dansk Erhverv mener, at man i stedet for denne nye type selskab kunne have overvejet at genindføre medarbejderobligationsordningen, der på samme måde som nærværende lovforslag sikrede, at medarbejderne kunne investere en del af deres løn i virksomheden. De skattemæssige vilkår for

JAR/JAR
jar@danskerhverv.dk

Side 1/2

medarbejderobligationsordningen var desuden meget mere synlige og gennemskuelige for medarbejderne, hvilket naturligvis var en del af årsagen til dens succes.

Dansk Erhverv stiller sig naturligvis til rådighed for at uddybe høringssvaret, hvis det ønskes.

Med venlig hilsen

Jacob Ravn
Skattepolitisk chef



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Sendt til: mir@skm.dk, an@skm.dk,
sf@skm.dk, juraogsamfundsoekono-
mi@skm.dk

15. august 2014

Datatilsynet
Borgergade 28, 5.
1300 København K

CVR-nr. 11-88-37-29

Telefon 3319 3200
Fax 3319 3218

E-mail
dt@datatilsynet.dk
www.datatilsynet.dk

J.nr. 2014-112-0336
Søgsbehandler
Maiken Bøgelund Bek
Direkte 3319 3226

Vedrørende høring over udkast til ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskatteoven og forskellige andre love (Skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere).

Ved e-mail af 1. juli 2014 har Skatteministeriet fremsendt ovennævnte udkast til lovforslag og anmodet om Datatilsynets eventuelle bemærkninger.

Lovforslaget giver ikke Datatilsynet anledning til bemærkninger.

Kopi af dette brev er sendt til Justitsministeriet.

Med venlig hilsen

Maiken Bøgelund Bek

Fra: Morten Qvist Fog Lund <MQF@DI.DK>
Sendt: 15. august 2014 11:39
Til: Mogens Jonas Rasander; Anders Nielsen; Sune Fomsgaard; JP-Jura og Samfundsøkonomi
Cc: Jacob Bræstrup; Kathrine Lange; Lene Nielsen; Lars Hammer-Jespersen; Kim Haggren
Emne: DI høringssvar til lovforslag om skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og deres deltagere

Att.: Skatteministeriet

Høring vedrørende forslag til lov ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love.

Skatteministeriet har den 1. juli 2014 sendt udkast til forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love (skattemæssig forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere) i høring med høringsfrist den 15. august 2014.

DI bemærker indledningsvist, at forslaget er en del af Aftale om vækstplan for fødevarer indgået mellem regeringen, Venstre, Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti, og at forslaget i første omgang er tænkt som en tre-årig forsøgsordning. Forslaget hænger tæt sammen med et udkast til forslag til Lov om medarbejderinvesteringsselskaber, som Erhvervsstyrelsen har sendt i høring, og som DI har sendt særskilt høringssvar til. Nærværende bemærkninger skal ses som supplement her til.

DI lægger afgørende vægt på, at de MS'er, der etableres, mens den 3-årige forsøgsordning løber, kan stole på, at kerneforudsætningerne for selskabsstiftelsen ikke ændres efter forsøgsperiodens udløb. DI forudsætter, at medarbejderdeltagerens indskud af lønmidler er sikret den i lovforslaget foreslåede skattemæssige behandling i hele den periode, som parterne har aftalt i vedtægterne for MS'et.

Endvidere finder DI det meget vigtigt, at loven skal kunne omfatte aftaler om indbetaling af lønmidler, der er indgået/indgås i 2014. En skattemæssig behandling heraf kan eksempelvis forudsætte, at medarbejderdeltagerens indskud i 2014-15 samlet skal kunne rummes indenfor grænsen på 7,5 pct. af medarbejderdeltagerens løn i 2015.

Afslutningsvist skal DI gøre opmærksom på, at udkastet til lovbemærkninger til § 4, nr. 1 (om Erhvervsstyrelsens rolle i forhold til bestyrelsessammensætningen i udenlandske MS'er øverst på side 23) bør tilpasses formuleringerne i § 13, stk. 1 i det selskabsretlige udkast til lovforslag, hvor det klare udgangspunkt er et krav om paritet mellem parterne i bestyrelsen (repræsentanter fra medarbejder- og virksomhedssiden). Jævnfør DI's bemærkninger til det selskabsretlige udkast til lovforslag bør dette paritetskrav kunne fraviges uden godkendelse fra Erhvervsstyrelsen, såfremt parterne er enige heri.

DI står til rådighed, såfremt der ønskes en uddybning af dette høringssvar.

Med venlig hilsen

Morten Qvist Fog Lund
Chefkonsulent

(+45) 3377 3542

(+45) 2893 8961 (Mobile)
mqf@di.dk
di.dk



From: Mogens Jonas Rasander [<mailto:MJR@skm.dk>]

Sent: 1. juli 2014 11:20

To: 'aau@aau.dk'; 'au@au.dk'; 'samfund@advokatsamfundet.dk'; 'ae@ae.dk'; knud@agroskat.dk; 'atp@atp.dk'; 'mail@dbmf.dk'; 'info@cepos.dk'; cevea@cevea.dk; 'info@shipowners.dk'; 'daf@shareholders.dk'; 'da@da.dk'; 'info@danskbyggeri.dk'; 'de@de.dk'; chs@danskenergi.dk; 'hoeringssager@danskerhverv.dk'; 'info@d-i-f.dk'; danmarks@skibskreditfond.dk; 'mail@danskeadvokater.dk'; 'regioner@regioner.dk'; 'dt@datatilsynet.dk'; 'info@fondsmaeglerforeningen.dk'; 'info@skatteborgeme.dk'; 'kontakt@kooperationen.dk'; Erhvervspolitik; 'digst@digst.dk'; 'post@domstolsstyrelsen.dk'; dvca@dvca.dk; info@ejendomsforeningen.dk; info@ejertedeme.dk; chb@finansocleasing.dk; 'mail@finansraadet.dk'; 'sekretariat@fdr.dk'; 'fp@forsikringogpension.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'ftf@ftf.dk'; nnf@nnf.dk; 'hk@hk.dk'; horesta@horesta.dk; 'hvr@hvr.dk'; 'info@ifr.dk'; 'ki@kj.dk'; kontakt@kraka.org; 'ka@ka.dk'; 'krifa@krifa.dk'; saf@kromannreymert.com; 'ku@ku.dk'; 'info@if.dk'; 'lo@lo.dk'; 'ledeme@ledeme.dk'; ac@ac.dk; 'sekretariatet@lopi.dk'; copenhagen@nasdaqomx.com; 'nationalbanken@nationalbanken.dk'; 'mail@realkreditforeningen.dk'; 'rkr@rkr.dk'; 'info@revifora.dk'; 'Revisortilsynet@erst.dk'; 'info@sala.dk'; Jesper Kiholm Andersen; 'sdu@sdu.dk'; vfi@vfi.dk
Cc: Christine Maxner (ChrMax@erst.dk); Louise Fjord (lf@evm.dk); Troels Winther; Sune Fomsgaard; Anders Nielsen; Poul Christensen
Subject: Høring lovforslag om skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og deres deltagere

Til organisationerne mv.

Vedhæftet fremsendes udkast til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskattebogen og forskellige andre love (Skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere).

Skatteministeriet skal anmode om, at eventuelle bemærkninger fremsendes senest d. 15. august 2014 til mjr@skm.dk, an@skm.dk, sf@skm.dk og juraogsamfundsoekonomi@skm.dk.

Med venlig hilsen

Mogens Jonas Rasander
Chefkonsulent

Tel. +45 72 38 20 80
Mail MJR@skm.dk



Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk
Web www.skm.dk



13. august 2014
Sagsnr.: 13/06311
/Sorkla-erst

Skatteministeriets j.nr.: 13-6548614

ERHVERVSSTYRELSEN
Dahleups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Erhvervsstyrelsens høringsvar vedrørende forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven selskabsskatteoven og forskellige andre love (skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og deres deltagere)

Tlf 35 29 10 00
Fax 35 46 60 01
CVR-nr. 10 15 08 17
erst@erst.dk
www.erst.dk

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) har modtaget forslaget i høring.

TER har følgende bemærkninger om de administrative konsekvenser.

Forslaget medfører administrative byrder for erhvervslivet.

De administrative byrder består i, at virksomheder, der i fællesskab med medarbejderne vælger at oprette et medarbejderinvesteringsselskab, dels vil skulle omstille deres administration af løn og dels løbende vil forventes at skulle bruge mere tid på at administrere lønforhold og udbetalinger.

De administrative omstillingsbyrder består i, at virksomhederne vil skulle ændre deres administration af medarbejdernes lønforhold, da medarbejderdeltagernes lønindskud i medarbejderinvesteringsselskabet er bortseelsesberettiget.

De løbende administrative byrder består i, at virksomhedernes lønkontorer ligeledes vil forventes at skulle benytte mere tid på at administrere lønforhold og udbetaling af udbytte. Administrationen af bortseelsesret kendes imidlertid fra arbejdsgiveradministrerede pensioner, hvilket for visse virksomheder vil lette administrationen af ordningen.

Hvor lang tid virksomhederne vil skulle bruge på at implementere og anvende de administrative krav forbundet med et medarbejderinvesteringsselskab er svært at vurdere. I forhold til udbredelsen af ordningen oplyser Skatteministeriet, at man i udgangspunktet forventer, at ordningen ikke vil blive taget i brug af flere end 20 virksomheder.

TER vurderer, at de administrative byrder ikke overstiger 10.000 timer årligt på samfundsniveau. De bliver ikke kvantificeret yderligere.

Med venlig hilsen

Per Kæmpe
Fuldmægtig
Tlf. direkte 3529 1556
E-post PerKae@erst.dk

Med venlig hilsen



Søren Klæbel Clemmensen

Stud.jur.

ERHVERVSSTYRELSEN

Direktionssekretariatet - Team Jura

Dahlerups Pakhus

Langelinie Allé 17

2100 København Ø

Telefon nr: +45 3529 1000

www.erst.dk

Direkte lff: +45 3529 1993

Email sorkla@erst.dk



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Sendt pr. mail: juraogsamfundsoekonomi@skm.dk, an@skm.dk, og sf@skm.dk

**Høring: Forslag til Lov om ændring af aktieavancebe-
skatningsloven, ligningsloven, selskabsskatteloven
og forskellige andre love (Skattemæssige forhold for
medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltage-
re)**

Idet Finansrådet takker for muligheden for at komme med udtalelse vedrø-
rende ovenstående, kan vi oplyse, at lovforslaget ikke giver anledning til
bemærkninger fra vores side.

Med venlig hilsen

[Responsible Display Name]

Direkte [Responsible phone]
[Responsible email]

Finanssektorens Hus
Amallegade 7
DK-1256 Copenhagen K

Telefon 3370 1000
Fax 3393 0260

mail@finansraadet.dk
www.finansraadet.dk

Kontakt
Direkte

Journalnr.
Dok. nr. -v

Skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltager.

FTF er generelt positiv overfor skatteændringer i forhold til medarbejderselskaber, men beskatningen af udbetalingerne bør justeres i forslaget.

FTF har modtaget udkast til forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskatteoven og forskellige andre love i høring og har følgende bemærkninger:

FTF er generelt tilfreds med, at der gives bortseelsesret for medarbejdernes indbetalinger til medarbejderinvesteringsselskaber, og at der naturligvis deraf må følge, at udbetalingerne af de indbetalte investeringer beskattes som personlig indkomst uden arbejdsmarkedsbidrag.

Til gengæld bør lovforslaget justeres i forhold til udbetalingerne fra selskaberne af den del, der er afkast af investeringen. Udbytte af selskaber beskattes anderledes end anden indkomst, fordi der allerede er betalt selskabsskat af overskuddet, og hvis der ikke skælnes mellem udbetaling af afkast og indskudte midler, vil der opstå en urimelig skævhed i beskatningen af afkast af medarbejderinvesteringer i forhold til andre investeringer i selskaber.

Fra: Mette Rosenbeck <MTR@kl.dk>
Sendt: 15. august 2014 10:32
Til: Mogens Jonas Rasander; Poul Christensen
Emne: SV: Høring lovforslag om skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og deres deltagere

Kære begge

KL har blot den bemærkning, at det må forudsættes, at SKAT indsamler data for brugen af ordningen, sådan at Økonomi- og Indenrigsministeriet har et retvisende grundlag at korrigere evt. selvbudgetterende kommuners skattegrundlag på, jf. lovforslagets § 8 stk. 2 og 3.

Og tak for påmindelsen, Poul.

Mvh Mette

Mette Rosenbeck
Chefkonsulent
Økonomisk Sekretariat

T 3370 3785
E mp@kl.dk



Waldemarsgade 10
2300 København S
www.kl.dk

Fra: Mogens Jonas Rasander [<mailto:MJR@skm.dk>]
Sendt: 15. august 2014 09:54
Til: Mette Rosenbeck
Emne: VS: Høring lovforslag om skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og deres deltagere

Kære Mette

Vedlagt høringsmateriale.

Der ser ud til, at vi har sendt det til jer tidligere.

Med venlig hilsen

Mogens Jonas Rasander
Chefkonsulent

Tel. +45 72 38 20 80
Mail MJR@skm.dk



Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk
Web www.skm.dk

Fra: Mogens Jonas Rasander

Sendt: 1. juli 2014 11:20

Til: 'aau@aau.dk'; 'au@au.dk'; 'samfund@advokatsamfundet.dk'; 'ae@ae.dk'; 'knud@agroskat.dk'; 'atp@atp.dk'; 'mail@dbmf.dk'; 'info@cepos.dk'; 'cevea@cevea.dk'; 'info@shipowners.dk'; 'daf@shareholders.dk'; 'da@da.dk'; 'info@danskbyggeri.dk'; 'de@de.dk'; 'chs@danskeenergi.dk'; 'hoeringssager@danskerhverv.dk'; 'info@d-l-f.dk'; 'danmarks@skibskreditfond.dk'; 'mail@danskeadvokater.dk'; 'regioner@regioner.dk'; 'dt@datatilsynet.dk'; 'info@fondsmæglerforeningen.dk'; 'info@skatteborgeme.dk'; 'kontakt@kooperationen.dk'; 'skatafd@di.dk'; 'digst@digst.dk'; 'post@domstolsstyrelsen.dk'; 'dvca@dvca.dk'; 'info@ejendomsforeningen.dk'; 'info@ejertederne.dk'; 'chb@finansogleasing.dk'; 'mail@finansraadet.dk'; 'sekretariat@fdr.dk'; 'fp@forsikringogpension.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'fif@fif.dk'; 'nnf@nnf.dk'; 'hk@hk.dk'; 'horesta@horesta.dk'; 'hvr@hvr.dk'; 'info@lfr.dk'; 'kl@kl.dk'; 'kontakt@kraka.org'; 'ka@ka.dk'; 'krifa@krifa.dk'; 'saj@kromannreumert.com'; 'ku@ku.dk'; 'info@lf.dk'; 'lo@lo.dk'; 'ledeme@ledeme.dk'; 'ac@ac.dk'; 'sekretariatet@lopi.dk'; 'copenhagen@nasdaqomx.com'; 'nationalbanken@nationalbanken.dk'; 'mail@realkreditforeningen.dk'; 'rkr@rkr.dk'; 'info@revifora.dk'; 'Revisortilsynet@erst.dk'; 'info@sala.dk'; Jesper Kiholm Andersen; 'sdu@sdu.dk'; 'vfi@vfi.dk'

Cc: Christine Maxner (ChrMax@erst.dk); Louise Fjord (lfi@evm.dk); Troels Winther (TW@skm.dk); Sune Fomsgaard; Anders Nielsen (an@skm.dk); Poul Christensen (PC@skm.dk)

Emne: Høring lovforslag om skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og deres deltagere

Til organisationerne mv.

Vedhæftet fremsendes udkast til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskattebogen og forskellige andre love (Skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere).

Skatteministeriet skal anmode om, at eventuelle bemærkninger fremsendes senest d. 15. august 2014 til mjr@skm.dk, an@skm.dk, sf@skm.dk og juraogsamfundsoekonomi@skm.dk.

Med venlig hilsen

Mogens Jonas Rasander
Chefkonsulent

Tel. +45 72 38 20 90
Mail MJR@skm.dk



Skatteministerie/Ministry of Taxation
Nicolai Elgtveds Gade 28
DK 1402 - København K

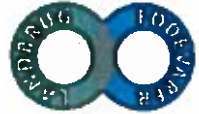
Mail skm@skm.dk
Web www.skm.dk

Dato 15. august 2014
Side 1 af 2

Skatteministeriet
Nikolai Eigtlvædgade 2B
1402 København

Att.

min@skm.dk, an@skm.dk, af@skm.dk og juraossamfundsoekonomi@skm.dk



Landbrug & Fødevarer

Axelborg, Axeltorv 3
DK 1609 København V

T +45 3339 4000
F +45 3339 4141
E info@lf.dk
W www.lf.dk

CVR DK 25 52 95 29

Bemærkninger til forslag til lov om skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere

Skatteministeren har den 1. juli 2014 sendt forslag til Lov om skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere i høring.

Landbrug & Fødevarer takker for at have fået lovforslaget i høring og har en række bemærkninger, som uddybes umiddelbart her nedenfor. Der henvises desuden til yderligere bemærkninger i vedlagte høringssvar fra Videncentret for Landbrug.

Generelle bemærkninger

Landbrug & Fødevarer bakker fuldt op om det fremsatte lovforslag og idéen om at skabe bedre mulighed for medarbejderinvesteringer. Forslaget er med til at sikre en ny mulighed for virksomhederne for, at de i fællesskab med medarbejderne i virksomheden kan investere til gavn for modernisering og udvikling.

Sambeskatning

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslagets § 6, at reglerne om national sambeskatning finder anvendelse. Vi finder det uhensigtsmæssigt, at reglerne om tvungen national sambeskatning finder anvendelse – medarbejderinvesteringsselskabets selskabskapital består i medarbejderes private midler og selskabet bærer derfor ikke konsolideres og sambeskattes med virksomhedsdeltageren. Der ønskes en ordning, hvorefter virksomhedsdeltageren ikke tvinges til sambeskatning med medarbejderinvesteringsselskabet.

Økonomi og administration

Det anføres på s. 16 i lovforslaget, at forslaget vurderes at have begrænsede økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet. Implementeringen af lovforslaget vil have betydelige administrative og økonomiske konsekvenser for virksomhedsdeltageren. En nærmere beregning af de økonomiske konsekvenser er dog ikke foretaget. Der søvnes en præcisering af de økonomiske og administrative virkninger for virksomhedsdeltageren. Der ønskes desuden en præcisering af, om administrationsudgifterne nævnt i forslaget s. 13 (DKK 13,5 mio. plus løbende omkostninger) kan væltes over på medarbejderselskabet (eller virksomhedsdeltageren), smh. Erhvervs- og Vækstministerens udkast til Forslag til Lov om medarbejderinvesteringsselskaber § 32, stk. 3 og bemærkningerne hertil.

Deltagelse i flere medarbejderselskaber

Det fremgår af lovforslagets § 4, at bortseelsesretten ved en medarbejders deltagelse i flere medarbejderinvesteringsselskaber højst kan udgøre DKK 30.000 årligt samlet for den enkelte

Landbrug & Fødevarer er erhvervsorganisation for landbruget, fødevarer- og agrikulturen. Med en ekspert på over 148 millioner kroner årligt og med 183.000 beskæftigede repræsenterer vi et af Danmarks vigtigste erhvervsnetværk.

Ved at økologisk og økologisk erhvervsbidrag til samfundet iver vi vores medlemmer en stærk placering i Danmark og globalt.



medarbejder. For så vidt en medarbejder deltager i flere medarbejderselskaber indenfor en koncern vil overholdelsen af DKK 30.000 grænsen kunne sikres, men vi vil anmode Skatteministeriet om at overveje, hvordan denne styring kan finde sted, hvis en medarbejder skifter mellem virksomheder, som ikke er del af samme koncern. Hvordan sikres overholdelse af maksimum bortseelsesbeløb? – evt. gennem en slags frikorts-model, hvor udnyttelse kan indberettes månedsvis sammen med lønkørsel.

Dobbeltbeskatning

Lovforslaget indebærer, at medarbejderinvesteringsselskabet beskattes efter den gældende skattesats for kapitalsekskaber. Det foreslås yderligere, at udbetalinger fra medarbejderselskabet til medarbejderdelegerne medregnes ved opgørelsen af den personlige indkomst. Der sker således en vis dobbeltbeskatning af afkast af de indskudte midler og det bør overvejes, om udbetalinger af afkast/udbytter til medarbejderne, som relateres til afkast af investeret kapital (indskud i medarbejderinvesteringsselskabet), i stedet skal kvalificeres og beskattes som kapitalindkomst.

Ensartet begrebsanvendelse, definitioner og eksempler

Det bemærkes, at Erhvervs- og Vækstministerens udkast til Forslag til Lov om medarbejderinvesteringsselskaber anvender begrebet "bruttolønindkomst", medens der i Forslag til Lov om skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere anvendes begrebet "kontante løn" for samme forhold. Vi efterspørger overordnet en ensartet begrebsanvendelse, men også en nærmere definition af og eksempel på beregningen af "bruttolønindkomst" og "kontante løn".

Lovforslaget kunne i øvrigt med fordel bringe et eksempel til beregning af medarbejderens indskud samt dennes indvirkning på beregning af feriepenge, pensionsbidrag, arbejdsmarkedsbidrag m.v. Et sådant eksempel vil lette implementeringen og forståelsen af loven for både arbejdsgiver og arbejdstager.

Skatteministeriet er naturligvis meget velkommen til at vende tilbage, såfremt der har spørgsmål til ovenstående.

Med venlig hilsen

Katrine Brødorff Bargisen
Chefkonsulent
Generel erhvervs politik

D 3339 4673
M 3083 1079
E kbb@skat.dk



Landsorganisationen i Danmark
Danish Confederation of Trade Unions

Islands Brygge 32D
Postboks 340
2300 København S

Telefon 3524 6000
Fax 3524 6300
E-mail lo@lo.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtrveds Gade 28
1402 København K

Sagsnr. 11-3719
Vores ref. HBØ/sjoe
Deres ref. 13-6458614

*Sendes kun pr. e-mail juraogsamfundsoekonomi@skm.dk, an@skm.dk,
sf@skm.dk, mjr@skm.dk*

Den 13. august 2014

Bemærkninger til forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love

LO er overordnet tilfreds med forslaget. Det vil – sammen med Erhvervsstyrelsens lov om medarbejderinvesteringsselskaber – give medarbejderne nye forbedrede muligheder i forhold til at investere i deres virksomhed. Det vil sikre danske arbejdspladser fremadrettet.

I beskatningen af udbetalte midler fra medarbejderinvesteringsselskabet sker der dog en skattemæssig skævvridning i forhold til andre investorer. Udbytte fra selskaber bliver beskattet lempeligere end anden indkomst, fordi der allerede er betalt selskabskat af overskuddet. Der skal derfor i beskatningen af udbytter fra medarbejderinvesteringsselskabet sondres imellem tilbagebetaling af indskuddet, som rimeligvis bør beskattes som almindelig indkomst og afkastet af investeringen, som bør beskattes som aktieavance.

Høringssvaret er afgivet med forbehold for endelig godkendelse i LO's styrende organer.

Med venlig hilsen

Harald Børsting

Fra: Jesper Kiholm Andersen
Sendt: 14. august 2014 09:20
Til: Mogens Jonas Rasander; Anders Nielsen; Sune Fomsgaard; JP-Jura og
Samfundsøkonomi
Emne: Høringssvar til lovforslag om skattemæssige forhold for
medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere

Til Skatteministeriet

Høringssvar til forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabskattebogen og forskellige andre love (Skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere)

SRF Skattefaglig Forening takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi ikke har bemærkninger til det modtagne lovforslag.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Specialkonsulent
Skatterevisor / Master i skat



SRF Skattefaglig Forening

Formand for SRF Skattefaglig Forenings Skatteudvalg

Skattecenter Tønder
Pioner Allé 1
6270 Tønder
Telefon: 72389468
Mail: jesper.kiholm@skat.dk
Mobiltelefon: 20487375

Fra: Kirsten Fly Malling <kfm@sdu.dk>
Sendt: 14. august 2014 09:54
Til: Mogens Jonas Rasander; Anders Nielsen; Sune Fomsgaard; JP-Jura og
Samfundsøkonomi
Cc: Henrik Dam; Bjarne Graabech Sørensen; Steen Kærn Christiansen; Jørgen
Schou; Journal mailbox
Emne: Høring: Lovforslag om skattemæssige forhold for medarbejderselskaber og
deres deltagere

Skatteministeriet

Skatteministeriets j.nr. 13-6458614.
Syddansk Universitets sagsnr. 14/35503.

Syddansk Universitet har ingen bemærkninger til ovenstående lovforslag.

På rektors vegne

Jørgen Schou
Sekretariatschef, Ledelsessekretariatet

Tlf. 6550 1040
Mobil 6011 1040
Fax 6550 1090
E-mail js@sdu.dk
Web <http://www.sdu.dk/ansat/js>
Adr. Campusvej 55, 5230 Odense M



Campusvej 55 · 5230 Odense M · Tlf. 6550 1000 · www.sdu.dk



VIDENCENTRET FOR LANDBRUG

Økonomi & Virksomhedsledelse

Skatteministeriet

Att: juraogsamfundsoekonomi@skm.dk

Agro Food Park 15
DK 8200 Aarhus N

+45 8740 5000

vfl@vfl.dk

vfl.dk

CVR 32346987

8. august 2014

Ændring af aktieavancebeskatningsloven mv., j.nr. 13-6458614

Videncentret lakker for at have modtaget udkastet i høring.

Nærværende udkast til lovforslag udmønter den del, der vedrører skattelovgivningen i forhold til etableringen af ordningen med medarbejderinvesteringsselskaber. Den selskabsretlige regulering af selskaberne er fremsat som et selvstændigt lovforslag af Erhvervs- og Vækstministeren.

Desuagtet at nærværende kun er en kommentering af udkastet, der vedrører skattelovgivningen, kan det ikke undgås, at der i vores bemærkninger henvises til eller refereres fra lovforslaget, der vedrører den selskabsretlige regulering, da udkastene er en konsekvens af hinanden og dermed hænger nøje sammen.

Vi har nedenstående bemærkninger til udkastet:

Tildeling af andele i et medarbejderinvesteringsselskab

Medarbejderdeltagerne tildeles andele i medarbejderinvesteringsselskabet på baggrund af deres indbetalinger.

Af udkastet til den selskabsretlige regulering af selskaberne fremgår, at medarbejderdeltagerne indskyder en andel af deres løn fra den virksomhed, som de er ansat i, og at medarbejderdeltagerens indskud af lønmidler skal være bundet i minimum tre år (bindingsperioden). Der er således i lovforslaget lagt op til, at medarbejderinvesteringsselskabet skal have mulighed for vekslende kapital.

Hvis indskuddene således foretages *løbende* som en andel af den månedlige løn, fremgår det ikke af nærværende udkast til lovforslag, om medarbejderdeltagerne vil få tildelt andele månedsvis og dermed få nye anskaffelsestidspunkter hver måned. Da lønmidlerne skal være bundet i tre år, jf. ovenfor, har det betydning, hvornår andelenes tildeles og dermed hvilket anskaffelsestidspunkt andelenes har.

Udbetalinger fra medarbejderinvesteringsselskabet

Af udkastet fremgår følgende af bemærkningerne:

"Løbende udbetalinger af indskudte lønmidler fra medarbejderinvesteringsselskaber efter bindingsperiodens udløb, jf. § 3 i lov om medarbejderinvesteringsselskabet, til en fuldt skattepligtig medarbejderdeltager vil være udbytte. Den afsluttende udlodning i forbindelse med medarbejderinvesteringsselskabets likvidation vil være en aktieavance, hvis udlodningen sker i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, og ellers udbytte. Både udbytter, likvidationsudlodninger samt fortjeneste vil efter den foreslåede tilretning af personskatteloven således blive beskattet som personlig indkomst med op til ca. 52 pct., mens et evt. fradragsberettiget tab efter aktieavancebeskatningslovens § 13 for andele, hvor der ikke er opnået bortseelsesret, jf. forslaget § 1, nr. 2, vil være aktieindkomst".

Når der i de ovenfor citerede bemærkninger anføres, at "den afsluttende udlodning i forbindelse med medarbejderinvesteringsselskabets likvidation vil være en aktieavance, hvis udlodningen sker i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, og ellers udbytte" kunne dette forstås som om, at den nævnte "aktieavance" er aktieindkomst. Som Videncentret forstår det, anvendes begrebet i bemærkningerne alene til at definere, hvilken indkomstkategori udbetalingen skal kategoriseres som og ikke hvilken beskatningskategori, den henhører under. Det ville være nærliggende med en begrebsafklaring, så det tydeliggøres, hvad der beskattes som personlig indkomst.

Det er samtidig Videncentrets opfattelse, at der med fordel kunne indarbejdes en præcisering af, at der ved andele, hvor der er opnået bortseelsesret, alene kan blive tale om beskatning som personlig indkomst.

Udbetaling fra medarbejderinvesteringsselskabet ved ophør af ansættelsesforhold

Det fremgår samtidig, at der ikke kan ske udbetaling af indskudte lønmidler fra selskabet før bindingsperioden er udløbet, dog undtaget ved medarbejderdeltagerens dødsfald eller pensionering.

Der er ikke herved taget stilling til, hvad der sker, hvis medarbejderen opsiger sin stilling/bliver opsagt. Videncentret forudsætter, at dette skyldes, at dette forhold afhænger af, hvad der aftales herom i den aftale, der skal indgås mellem virksomheden og medarbejderdeltagerne. Det findes dog hensigtsmæssigt at lave en tilføjelse herom i bemærkningerne.

Udbetaling fra medarbejderinvesteringsselskabet i forbindelse med opløsning af selskabet

Det forhold, at der som udgangspunkt ikke kan ske udbetaling af indskudte lønmidler fra selskabet før bindingsperioden er udløbet, rejser også spørgsmålet, hvorledes der skal forholdes, hvis medarbejderinvesteringsselskabet opløses, inden bindingsperiodens udløb. Der ses ikke at være taget stilling til dette i udkastet.

Indbetalingsbetalingsperioden

I udkastet til den selskabsretlige regulering af selskaberne fremgår, at indbetalingsperioden maksimalt kan være på 5 år efter medarbejderinvesteringsselskabets stiftelse.

Denne begrænsning for indbetalingsperiodens længde ses ikke direkte nævnt i bemærkninger til nærværende lovforslag, hvilket synes hensigtsmæssigt, således at der sikres sammenhæng mellem de to lovforslag. Alternativt bør der indsættes en henvisning til den selskabsretlige regulering.

Eksempel på den skattemæssige behandling af en investering

Medarbejderinvesteringsselskabet skal have til formål at indskyde kapital i eller yde lån til gavn for modernisering og udvikling i den virksomhed eller afdeling heraf, som medarbejderne er ansat. Investeringerne kan også omfatte en indirekte investering i virksomheden, dette ved at medarbejderinvesteringsselskabet kan investere i andre selskaber eller virksomheder end den virksomhed, som medarbejderne er ansat i.

Selvom der er lagt op til, at selve rammerne for investeringen, herunder betingelserne for tilbagebetaling af de indskudte lønmidler, fastsættes i vedtægten for medarbejderinvesteringsselskabet og den aftale, der indgås mellem den virksomhed, hvori medarbejderdeltagere er ansat og medarbejderdeltagerne, ville det klæde et udkast til et lovforslag som det pågældende, at man lavede et eksempel på, hvordan en investering skal behandles rent skattemæssigt både i forhold til den virksomhed, hvori medarbejderdeltagere er ansat, medarbejderinvesteringsselskabet og medarbejderdeltagerne.

Venlig hilsen



Rikke Høgsaa Røding

Specialkonsulent

Økonomi & Virksomhedsledelse, Skat

T +45 8740 5206 (direkte) | E rhr@vfl.dk

VIDENCENTRET FOR LANDBRUG P/S

Agro Food Park 15, Skejby, DK 8200 Aarhus N

www.vfl.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

29. august 2014

Ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love (Skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere) H155-14

FSR – danske revisorer
Kronprinsessogade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 18
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

Skatteministeriet har d. 1. juli 2014 fremsendt ovennævnte udkast til FSR-danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR – danske revisorer's Skatteudvalg har gennemgået udkastet og har følgende bemærkninger:

FSR anbefaler, at ordningen forenkles i forhold til udkastet, således at der altid ses bort fra en arbejdsgivers indbetaling til et medarbejderinvesteringsselskab ved opgørelsen af medarbejderens skattepligtige lønindkomst, og at udlodning fra medarbejderinvesteringsselskabet eller gevinst ved afståelse af aktier i medarbejderinvesteringsselskabet altid er personlig indkomst for medarbejderen.

FSR råder endvidere til, at der ved indførelse af en ordning om medarbejderinvesteringsselskaber arbejdes yderligere på, at der ikke bliver for mange situationer, hvor medarbejdere uden adgang til fagkyndig bistand, skal forholde sig regler, som af de fleste borgere vil blive opfattet som komplicerede. Dette kan f. eks. blive tilfældet, hvis medarbejdere kommer i den situation, at de ejer aktier i et medarbejderinvesteringsselskab, der skal behandles efter de særlige regler for aktier i medarbejderinvesteringsselskaber, og samtidig ejer aktier i samme medarbejderinvesteringsselskab, der skal behandles efter de almindelige regler i aktieavancebeskatningsloven.

Disse tilfælde kan f. eks. opstå for medarbejdere, der i samme år foretager indskud for sammenlagt mere end 30.000 kr., fordi de i det pågældende indkomstår har arbejdet for flere arbejdsgivere, der har etableret et medarbejderinvesteringsselskab. Ligeledes kan det ske i tilfælde, hvor

Lønindkomsten for indkomståret viser sig at være mindre end den lønindkomst, der blev lagt til grund ved investeringen i medarbejderinvesteringsselskabet.

Side 2

Det vil klart være at foretrække, at investering i medarbejderinvesteringsselskaber for den enkelte medarbejder blot er noget, der opleves enkelt i form af indeholdelse i lønnen ved investeringen og indeholdelse af A-skat ved udbetaling fra medarbejderinvesteringsselskabet eller alternativt medregning af en eventuel salgssum i den skattepligtige indkomst, når investeringen i medarbejderinvesteringsselskabet afvikles. Det vil næppe være ofte grænsen overskrides, men et evt. problem med overskridelse kunne evt. løses, hvis begrænsningen på 30.000 kr. årligt for den enkelte medarbejder ændres til 30.000 kr. årligt pr. medarbejderinvesteringsselskab. Derved vil der også være overensstemmelse med den foreslåede bestemmelse i udkast til forslag om lov om medarbejderinvesteringsselskaber § 3 stk. 6.

Ved en sådan justering undgås så vidt ses også tilfælde som beskrevet i bemærkningerne til den foreslåede § 1 nr. 3, hvor kun en andel af investeringen omfattes af LL § 7 N, og hvor der i så skal foretages en forholdsmæssig fordeling ved opgørelse af gevinst og tab. Dette vil let kunne føre til fejl og administrativt merarbejde. Hvis ordningen skal være en succes er det efter FSRs vurdering vigtigt, at det af de medarbejdere, der skal overveje investering i et medarbejderinvesteringsselskab, opleves som ukompliceret og noget, der ikke medfører yderligere udfordringer ved udfyldelse af selvangivelsen.

Det bemærkes i den forbindelse, at SKAT selv angiver, at ordningen samlet set ikke forventes at medføre en varig provenuvirkning, da mindreprovenu i de første år af ordningens levetid opvejes af merprovenu i efterfølgende år. Der vil således heller ikke være et varigt provenutab, selvom ordningen udvides. Der ses heller ikke at være misbrugsmuligheder, da medarbejderinvesteringsselskabet kun kan etableres efter, at Erhvervsstyrelsen har påset, at medarbejderinvesteringsselskabet lever op til bestemmelserne herom, jf. § 7 stk. 1 i udkast til forslag om lov om medarbejderinvesteringsselskaber.

Der er i øvrigt andre lignende skattebegunstigede ordninger for medarbejdere herunder f.eks. om jubilæumsgratualer, hvor der heller ikke er begrænsninger i forhold til antal arbejdsgivere.

Løngrundlaget

Ifølge den foreslåede formulering af LL § 7 N skal den maksimale indbetaling til et medarbejderinvesteringsselskab højst kunne udgøre 7,5 % af den kontante løn. Ifølge den foreslåede lov om medarbejderinvesteringsselskaber skal indbetalingen højst kunne udgøre 7,5 % af bruttolønnen, jf. den foreslåede § 3 stk. 6 i udkast til forslag om lov om medarbejderinvesteringsselskaber.

Side 3

Der bør efter FSRs opfattelse være ensartethed i formuleringerne af, hvilket beløb de 7,5 % beregnes af. FSR foreslår derfor, at § 4, nr. 1 i udkast til forlag om skattemæssige forhold for medarbejderinvesteringsselskaber og deres deltagere tilpasses, således at det bliver i overensstemmelse med formuleringen i lov om medarbejderinvesteringsselskaber. Der bør i hvert fald ikke være forskel mellem de to regelsæt på dette punkt, og lønnens sammensætning bør ikke øve indflydelse på størrelsen af den investering, der kan foretages i et medarbejderinvesteringsselskab.

I den forbindelse skal det også anbefales, at løngrundlaget fastsættes med udgangspunkt i de forhold, der er gældende for den enkelte medarbejder på tidspunktet for etablering og investering i medarbejderinvesteringsselskabet. Dette foreslås med henblik på at opnå, at der altid er bortseelsesret for medarbejderes investering i medarbejderinvesteringsselskaber, og således at alle indskud har en skattemæssig anskaffelsessum på 0 kr., jf. også ovenfor. Det bemærkes i den forbindelse, at lignende praksis var gældende i forbindelse med anvendelse af den oprindelige § 7 A i LL om medarbejderaktier til favørkurs, og en formulering som foreslået i § 3 stk. 6 i udkast til forslag om lov om medarbejderinvesteringsselskaber vil derfor efter FSRs vurdering være tilstrækkelig.

Et medarbejderinvesteringsselskab

Det angives i bemærkningerne, at indskud også kan ske i leverandør- og aftagerselskaber. FSR hører gerne, hvorvidt der er bestemte krav til, hvornår et selskab kan anses som leverandør- eller aftager eller vil et selskab, som har foretaget en enkeltstående levering til arbejdsgiverselskabet også kunne kvalificeres til indskud omfattet af LL § 7 N?

Medarbejderinvesteringsselskabets behandling af indskud

Ifølge forslaget indsættes der en regel i SEL § 13, der gør det muligt for medarbejderinvesteringsselskaber at modtage indskud skattefrit. Det gælder imidlertid kun indskud fra medarbejderdeltagerne. Efter FSRs opfattelse burde medarbejderinvesteringsselskabet også have mulighed for at modtage indskud

fra virksomhedsdeltageren skattefrit. Indskuddene – uanset om de foretages af medarbejder- eller virksomhedsdeltageren er efter FSRs opfattelse at sidestille med kapitalindskud, som er skattefrie for aktie- og anpartsselskaber?

Side 4

Modtagelse af udbytter

Der bør efter FSRs opfattelse indsættes en tilføjelse i SEL § 13, stk. 1, nr. 2, om, at medarbejderinvesteringsselskaber, jf. SEL § 1, stk. 1, nr. 2, litra b, kan modtage skattefrit udbytte, sådan at afkastet af de investeringer, som medarbejderinvesteringsselskabet måtte have gjort via aktietegning i "arbejdspladsselskabet" ikke dobbeltbeskattes?

Det angives i bemærkningerne, at dette er hensigten, men det ses ikke udmøntet i de foreslåede regler?

Tilsvarende bør det i SEL § 13, stk. 1, nr. 2 tilføjes, at virksomhedsdeltageren kan modtage skattefrit udbytte fra medarbejderinvesteringsselskabet, jf. SEL § 1, stk. 1, nr. 2, litra b.

FSR skal samtidigt foreslå, at mellemholdingreglen i ABL § 4 a, stk. 3, ikke skal gælde for virksomhedsdeltagerselskabet. Virksomhedsdeltageren skal ifølge de selskabsretlige regler etablere et særligt virksomhedsdeltagerselskab, der kan deltage sammen med medarbejderne i medarbejderinvesteringsselskabet. Det vil ikke være rimeligt, at et virksomhedsejerselskab, som opfylder betingelserne for skattefrit udbytte, pludselig skal til at betale skat heraf, fordi en andel af udbyttegår gennem et særligt virksomhedsdeltagerselskab i medarbejderinvesteringsselskabet.

Herudover bør der også indsættes regler i SEL § 2 om, at udenlandske medarbejderinvesteringsselskaber kan modtage skattefrit udbytte fra danske selskaber.

Sambeskatning

Ifølge forslaget indsættes der i SEL § 31, stk. 1, 1. pkt. en henvisning til medarbejderinvesteringsselskaber, jf. SEL § 1, stk. 1, nr. 2, litra b. Det er altså forudsat, at der skal kunne ske sambeskatning med medarbejderinvesteringsselskaber.

Når medarbejderinvesteringsselskabet ikke er etableret som et aktie- eller anpartsselskab, men som en K&S-lignende enhed, hvordan afgøres det da, om

der består en koncernforbindelse, der udløser pligt til obligatorisk sambeskatning?

Side 5

Det angives i bemærkningerne, at det afhænger af den konkrete udformning af vedtægterne og den faktiske daglige ledelse af medarbejderinvesteringsselskabet. Skatteministeriet bedes komme med eksempler på, hvilke vedtægtsbestemmelser m.v., der kan udløse pligt til sambeskatning af medarbejderinvesteringsselskabet og "arbejdsplads-selskabet".

I og med at virksomhedsdeltageren ifølge den selskabsretlige regulering af medarbejderinvesteringsselskabet ikke må have økonomiske og forvaltningsmæssige beføjelser i medarbejderinvesteringsselskabet formoder FSR, at det ikke er meningen, at medarbejderinvesteringsselskabet skal kunne sambeskattes med virksomhedsdeltageren, herunder et eventuelt ejerselskab for "arbejdsplads-selskabet". På denne baggrund forekommer det uklart, hvornår der kan blive tale om obligatorisk sambeskatning?

Udenlandske medarbejderinvesteringsselskaber

Det angives, at medarbejderinvesteringsselskaber hjemmehørende i EU/EØS kan godkendes til også at modtage indskud efter LL § 7 N. Vil det her være et krav for godkendelsen, at virksomhedsdeltageren er etableret som en enhed, der kan sidestilles med et danske aktie- eller anpartsselskab?

Når et godkendt udenlandsk medarbejderinvesteringsselskab foretager udbetaling til en medarbejderdeltager, som er fuldt skattepligtig i Danmark, må det formodes, at betalingen efter udenlandske regler vil blive karakteriseret som udbytte med eventuel pligt til at svare udenlandsk udbytteskat. I Danmark antages det, at udbetalingen vil blive omfattet af LL § 7 N med den følge, at det udbetalte beløb skal beskattes som personlig indkomst. Vil medarbejderen i så fald kunne modregne den udenlandske udbytteskat i den danske skat, der opgøres af betalingen, selvom udbetalingen efter danske regler betragtes som personlig indkomst?

Såfremt der er spørgsmål til ovenstående, står foreningen gerne til rådighed.

Med venlig hilsen

John Bygholm
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen
chefkonsulent