



## Skatteministeriet

16. april 2021  
J.nr. 2018-2626

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedr. L 211 - forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love (EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier, skattefritagelse af selvejende plejehjem og plejeboliger, forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde, indberetning af udbytter af aktier m.v. registreret i en dansk værdipapircentral og kontoført af udenlandsk kontofører og ændringer som følge af det midlertidige forbud mod hold af mink m.v.)

Til udvalgets orientering vedlægges et supplerende høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende tre nye elementer i lovforslaget i form af ændringer som følge af det midlertidige forbud mod hold af mink.

I forbindelse med høringen af de tre nye elementer er der desuden indkommet et yderligere høringssvar fra Dansk Erhverv vedrørende de dele af lovforslaget, der vedrører skattefritagelse af selvejende plejehjem og plejeboliger samt forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v. Dette høringssvar er også vedlagt og indarbejdet i det supplerende høringsskema.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p>Dansk Erhverv (DE)</p>	<p><i>Selvejende plejehjem og -boliger</i></p> <p>DE kvitterer for intentionen om at skabe lighed i beskattningen mellem offentlige plejehjem og selvejende plejehjem og selvejende -boliger. En lighed der ifølge DE bør udbredes til også at omfatte de private velfærdsaktører, så alle leverandører skattemæssigt stilles lige.</p> <p><i>Forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v.</i></p> <p>DE finder det positivt, at forslaget lægger op til at forhøje det skattefrie bundfradrag for ydelser til personer fra godkendte fonde, der støtter socialt eller sygdomsbekæmpende arbejde. Fradragsmuligheden bør imidlertid gælde uanset om den sociale eller sygdomsbekæmpende aktivitet foregår i regi af et kommunalt, selvejende eller en privat aktør.</p>	<p>Baggrunden for skattefritagelsen af en række selvejende institutioner i den gældende bestemmelse er et ønske om at ligestille de i bestemmelsen nævnte selvejende institutioner skattemæssigt med tilsvarende statslige og kommunale institutioner. Kendetegnende for disse selvejende institutioner er, at de ikke forfølger et privatøkonomisk formål, idet overskuddet udelukkende kan anvendes til opfyldelse af institutionens formål.</p> <p>Med den foreslåede udvidelse med selvejende plejehjem og -boliger udvides skattefritagelsen således alene med en række selvejende institutioner, der varetager tilsvarende formål som de institutioner, der allerede er fritaget for beskattning.</p> <p>Efter ligningslovens § 7, nr. 22, kan en person skattefrit modtage ydelser på op til 10.000 kr. inden for et kalenderår fra en godkendt fond, stiftelse, forening m.v., hvis formål er at støtte socialt eller sygdomsbekæmpende arbejde. Den foreslåede forhøjelse af det skattefrie bundfradrag ændrer ikke på, hvilke fonde mv., der kan godkendes.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Dansk Industri (DI)</i>	DI har ingen bemærkninger til de foreslåede bestemmelser.	
<i>Erhvervsstyrelsen Område for bedre Regulering (OBR)</i>	<p><i>Administrative konsekvenser</i></p> <p>OBR vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet. Disse konsekvenser vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere.</p>	
<i>FSR – danske revisorer</i>	FSR finder, at det er en hensigtsmæssig måde, hvorpå Skatteministeriet imødekommer de skattemæssige problemstillinger, som minkavlerne kan risikere at stå i.	
<i>Landbrug og Fødevarer (L&amp;F)</i>	<p>L&amp;F er overordnet set positive over for lovforslaget, hvor der foreslås en række skattemæssige ændringer vedrørende de minkavlere og minkafhængige følgeerhverv, der er omfattet af forbuddet mod minkhold frem til 31. december 2021.</p> <p><i>Boafgiftsloven</i></p> <p>L&amp;F finder det rimeligt, at minkavlere, der i løbet af de sidste tre år har foretaget et generationsskifte, ikke bliver ramt af det 3-årige ejertidskrav med den konsekvens, at bo- og gaveafgiften forhøjes.</p> <p>Det fremgår af lovforslaget, at reglerne skal have virkning for overdragelser, der er gennemført den 29. december 2020 eller senere. Afhængig af en konkret vurdering</p>	<p>Det kan bekræftes, at det ikke anses for en overdragelse, der medfører afgiftsforhøjelse, at en minkbesætning er slået ned før den 29.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>kan salg af enkeltaktiver medføre en afgiftsforhøjelse, og L&amp;F anmoder i den forbindelse om, at det bekræftes, at det ikke betragtes som en overdragelse, der medfører en afgiftsforhøjelse, at f.eks. minkbesætningen blev slået ned før 29. december 2020.</p> <p>Af lovforslagets afsnit 2.4.2 fremgår det, at der ved minkafhængige følgerhverv forstås selvstændigt erhvervsdrivende, der er afhængige af minkavl for at kunne drive deres forretning. L&amp;F foreslår, at bestemmelsen også omfatter minkafhængige følgerhverv, der drives som et selskab.</p> <p><i>Virksomhedsordningen</i></p> <p>L&amp;F er positive over for, at minkavlere, som ikke længere kan holde mink, får mulighed for inden for 2 år fortsat at anvende virksomhedsordningen (fremfor ellers 1 år). Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri har imidlertid meldt ud, at de sidste taksationer først forventes afsluttet i 2024. Endvidere må det forventes, at nogle erstatningsudmålinger først bliver afsluttet efter retssager ved domstolene. Der vil derfor være minkavlere, der efter 2 år fortsat står i en uafklaret økonomisk situation, og hvor der dermed kan være usikkerhed om, hvorvidt de kan opstarte en anden virksomhed.</p> <p>L&amp;F foreslår derfor, at en minkavler, der har anvendt virksomheds-skatteordningen, kan anvende</p>	<p>december 2020 som led i myndighedernes håndtering af covid-19.</p> <p>Forslaget til ændring af boafgiftsloven skal også finde anvendelse for følgerhverv, der drives i selskabsform. Lovforslagets bemærkninger er ændret, idet udtrykket ”selvstændigt” er udgået.</p> <p>Efter virksomhedsskatteovens § 15, stk. 2, kan selvstændigt erhvervsdrivende, der er ophørt med at drive virksomhed, fortsætte med at anvende virksomhedsordningen uden ophør, hvis den skattepligtige overtager eller starter en anden virksomhed inden udløbet af det efterfølgende indkomstår. Det er en betingelse, at den regnskabsmæssige opdeling i en virksomhedsøkonomi og en privatøkonomi opretholdes i hele perioden fra ophøret og frem til tidspunktet for opstart af ny virksomhed. Fristen for opstart af ny virksomhed, hvis virksomhedsordningen skal kunne anvendes uden ophør, finder også anvendelse, selv om de økonomiske konsekvenser af virksomhedsophøret for den selvstændigt erhvervsdrivende endnu er</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>denne ordning frem til det efterfølgende år efter afslutningen af den endelige erstatningsudmåling. Dvs. hvis en erstatningsudmåling finder sted i indkomståret 2024, så kan minkavleren anvende virksomhedsskatteordningen frem til og med indkomståret 2025. L&amp;F bemærker, at det naturligvis skal være en betingelse for at bruge virksomhedsordningen til udløbet af det efterfølgende indkomstår, at den selvstændiges økonomi er opdelt regnskabsmæssigt i en virksomhedsøkonomi og en privatøkonomi, og at denne opdeling er opretholdt i hele ophørsåret.</p>	<p>uafklarede, f.eks. som følge af verserende retssager.</p> <p>Hensigten med den foreslåede forlængelse af fristen for opstart af ny virksomhed er ikke, at de berørte personer – i modsætning til alle andre selvstændigt erhvervsdrivende – fortsat skal kunne anvende virksomhedsordningen uden ophør, helt indtil der foreligger en endelig og fuldstændig afklaring af de økonomiske konsekvenser af virksomhedsophøret.</p> <p>Forslaget tager derimod hensyn til, at der var tale om et pludseligt og uforudseeligt virksomhedsophør som følge af offentligretlig regulering, hvor der har været tvivl om, hvordan de berørte personer ville blive kompenseret, hvilket har kunnet skabe særlig usikkerhed for de berørte personer om deres fremtidige økonomiske situation.</p> <p>Der er den 25. januar 2021 indgået en aftale mellem regeringen (Socialdemokratiet), Venstre, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti og Liberal Alliance om erstatning m.v. til minkavlerne og følgeerhverv berørt af covid-19. De regler, der udmønter denne aftale, er enten allerede fastsat eller forventes fastsat inden for få måneder. Det er derfor vurderingen, at den foreslåede forlængelse med 1 år af fristen for opstart af ny virksomhed fuldt ud tager hensyn til de særlige forhold, der gør sig gældende for de berørte minkavlere m.fl.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p><i>Omvendt betalingspligt i momsloven</i></p> <p>L&amp;F noterer sig, at Skatteministeriet ønsker omvendt betalingspligt i forbindelse med udbetaling af momspligtige leverancer til minkavlerne, da de finder, at der ellers vil være risiko for, at momsen ikke vil blive indbetalt til Skatteforvaltningen. Det fremgår af lovforslaget, at betaling for arbejdsydelser i forbindelse med aflivning, bortskaffelse og destruktion af mink samt rengøring og desinfektion af bedriften ikke er omfattet af forslaget, da udbetalingen af disse er begyndt. L&amp;F anmoder om, at det tydeliggøres, hvilke ydelser der vil være omfattet af omvendt betalingspligt, da betaling for disse ydelser således først forventes udbetalt efter 1. juli 2021, hvor loven træder i kraft.</p>	<p>Hvis der er tale om betaling for levering af en momspligtig ydelse eller vare, vil disse være omfattet af den foreslåede regel om omvendt betalingspligt i de situationer, der er beskrevet i lovforslaget.</p> <p>Såfremt der er tvivl om, hvorvidt en konkret betaling er momspligtig eller ej i henhold til gældende momsregler, kan Skattestyrelsen hjælpe med afklaring heraf.</p>
<p>SEGES</p>	<p><i>Boafgiftsloven</i></p> <p>SEGES finder overordnet, at bemærkningerne til forslagene giver en god beskrivelse af betydningen og virkningen af tilføjelserne til boafgiftslovens § 1b, stk. 2, og § 23b, stk. 2, hvor der er tale om at virksomheden er erhvervet med nedsat afgift.</p> <p>SEGES bemærker, at det ved lov nr.1589 i 2019 i boafgiftslovens § 1, stk. 4, blev indført, at der i boer efter personer, der ikke efterlader sig afkom, kan udloddes virksomhed uden at skulle betale tillægsboafgift, såfremt betingelserne i § 1a, stk. 1, 1. pkt., og stk. 2 og 3, er opfyldt. § 1, stk. 4, 2. pkt., fastlægger</p>	

## Organisation

## Bemærkninger

at der skal betales tillægsboafgift, såfremt de sker videreoverdragelse inden 3 år. § 1, stk. 4, henviser til, at § 1b, stk. 2 og 3 finder tilsvarende anvendelse.

For personer som ikke har afkom, blev der indført en helt tilsvarende mulighed i § 22, stk. 5, for at overdrage en virksomhed med gaveafgift, såfremt betingelserne i § 23, stk. 1. 1. pkt., og stk. 2 og 3, er opfyldt. Også her bortfalder gaveafgift for den del af gaven, som inden 3 år bliver videreoverdraget. § 22, stk. 5, henviser til, at § 23b, stk. 2 og 3, finder tilsvarende anvendelse.

Det anmodes på den baggrund om, at det bekræftes, at personer, som har erhvervet en minkfarm eller en virksomhed i følgeerhvervet, uden at betale tillægsboafgift med hjemmel i § 1, stk. 4, henholdsvis har betalt gaveafgift med 15 pct. med hjemmel i § 22, stk. 5, heller ikke vil blive omfattet af genberegningen ved afståelse som følge af lov nr. 2185 af 29 december 2020.

SEGES henviser til, at det i bemærkningerne er anført, at der ved minkafhængige følgeerhverv forstås selvstændigt erhvervsdrivende, der er afhængige af minkavl for at kunne drive deres forretning. SEGES anmoder om, at det bekræftes, at de foreslåede bestemmelser i boafgiftslovens § 1b, stk. 2, 4. pkt., henholdsvis § 23b, stk. 2, 4

## Kommentarer

Det kan bekræftes, at afdødes eller gavegivers søskende eller disses børn og børnebørn, der har erhvervet virksomheden til nedsat afgift, fordi afdøde eller gavegiver ikke havde afkom, ligeledes er omfattet af forslaget, således at der ikke skal ske afgiftsforhøjelse efter boafgiftsloven ved overdragelse inden for 3-årsperioden, hvis overdragelsen sker som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink.

Der henvises til kommentarerne til Landbrug & Fødevarer.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>pkt., vil skulle finde anvendelse, uanset om driften af minkfarmen eller følgeerhvervet er sket i personlig regi eller i selskabsform.</p> <p>SEGES bemærker, at det følger af forslaget § 12, stk. 6, at de foreslåede ændringer af boafgiftsloven har virkning for overdragelser, som finder sted den 29. december 2020 eller senere. Dette dækker efter SEGES' opfattelse ikke det fulde behov for at undtage for overdragelser, der skyldes aflivning som følge af covid-19 situationen i mink. Dette skyldes at det fremgår af lovforslag til indførelsen af reglerne om nedsat boafgift, L183 (2016/17), at også delvis afståelse er omfattet af § 1b, stk. 1, og § 23b, stk. 1. Selve det forhold, at besætningen er afstået, vil således medføre delvis omberegning af afgiften.</p> <p>Da langt den overvejende del af besætningerne er slået ned inden den 29. december 2020, er virkningstidspunktet således ikke dækkende for behovet for minkavlere, der inden denne dato har slået deres besætninger ned som følge af smitte, som følge af at de har været inden for en radius af 7,8 km til en smittet besætning eller som følge af regeringens ordre herom.</p> <p>Uanset om besætningen er slået ned af den ene eller anden grund, kan det næppe falde under "udskilles som led i sædvanlig drift af virksomheden" når det ikke er mu-</p>	<p>Der henvises til kommentarerne til Landbrug &amp; Fødevarer, hvoraf fremgår, at det ikke anses for en overdragelse, der medfører afgiftsforhøjelse, at en minkbesætning er slået ned før den 29. december 2020. Når minkbesætningen er slået ned som led i myndighedernes håndtering af covid-19, er der ikke tale om, at arvingen eller gavemodtageren har foretaget en hel eller delvis overdragelse af virksomheden.</p>



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>ligt efterfølgende at sætte en ny besætning ind. SEGES opfordrer derfor til, at der gives en klar hjemmel til at også denne afståelse af besætningen er omfattet af henholdsvis § 1b, stk. 2, 4. pkt, og § 23b, stk. 2, 4 pkt., hvilket mest hensigtsmæssigt gøres gennem en tilpasning af virkningsbestemmelsen.</p> <p>Hvis nedslagtning af besætningen før den 29. december 2020 ikke udgør en overdragelse, der udløser genberegning af afgiften, bør dette fremgå tydeligt af forarbejderne, således at der ikke efterfølgende kan opstå tvivl herom.</p> <p><i>Virksomhedsskatteoven</i></p> <p>SEGES bemærker, at mange minkavlere har stiftet selskaber, som har ejet minkdyrene og driften af minkavl, mens den faste ejendom og driftsmidlerne har været ejet af minkavleren personligt og er blevet udlejet til selskabet.</p> <p>SEGES anmoder om, at det bekræftes, at de foreslåede regler også skal finde anvendelse, hvis minkavlere har anvendt virksomhedsordningen i relation til sådanne udlejningsvirksomheder.</p> <p>SEGES anmoder endvidere om, at det bekræftes, at hvis det ikke lykkes at opstarte ny virksomhed inden for den foreslåede nye frist i § 15, stk. 2, 3. og 4. punkt, vil konto for opsparet overskud senest</p>	<p>I det omfang der er tale om en udlejningsvirksomhed, der er afhængig af minkavl, således at betingelserne for at opnå erstatning efter de regler, der bliver fastsat med henblik på udmøntning af aftalen af 25. januar 2021, er opfyldt, vil de foreslåede ændringer til virksomhedsskatteoven også omfatte en sådan udlejningsvirksomhed.</p> <p>Hvis det må lægges til grund, at en virksomhed omfattet af forslaget, der er drevet ved anvendelse af virksomhedsordningen, er ophørt den 29. december 2020, kan det bekræftes, at konto for opsparet overskud senest vil skulle beskattes</p>

#### Organisation

#### Bemærkninger

skulle beskattes i det andet indkomstår, der påbegyndes efter den 29. december 2020 - altså efter et ekstra år sammenhold med de nu-gældende regler.

SEGES bemærker, at den endelige fastlæggelse af de tidligere minkavlernes erstatning kan trække ud i mange år, og at nogle minkavlere derfor vil skulle tåle uafklarede økonomiske forhold i en meget lang periode. SEGES anser derfor ikke den foreslåede forlængelse af fristen til at erhverve anden erhvervsvirksomhed og bibeholde virksomhedsordningen for tilstrækkelig. SEGES anmoder derfor om, at det overvejes, hvorvidt det vil være muligt f.eks. at fastsætte genstartsfristen for ny virksomhed således, at en minkavler, der har anvendt virksomhedsordningen, fortsat kan anvende ordning frem til det indkomstår, der følger efter det år, hvor der sker afslutning af den endelige erstatningsudmåling.

Hvis erstatningsudmålingen er endelig i 2024, vil dette indebære, at anden personlig drevet erhvervsvirksomhed senest skal være anskaffet i 2025, hvis virksomhedsordningen herunder beløb på konto for opsparet overskud, skal kunne videreføres uden ophør.

*Omvendt betalingspligt i momsloven*

#### Kommentarer

i det andet indkomstår, der påbegyndes efter den 29. december 2020. Det kan således også bekræftes, at der herved vil blive givet et ekstra år til opstart af ny virksomhed i forhold til de gældende regler.

Der henvises til kommentarerne til de tilsvarende bemærkninger fra Landbrug og Fødevarer.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>SEGES noterer sig, at arbejdsydelser i forbindelse med aflivning af mink samt bortskaffelse m.v., ifølge forslaget er undtaget fra den omvendte betalingspligt, idet udbetalingen for sådanne ydelser er påbegyndt.</p> <p>Efter undtagelsens ordlyd er det udelukkende arbejdsydelser, der er undtaget fra den omvendte betalingspligt. Undtagelsen omfatter således ikke f.eks. varer, der leveres i tilknytning til arbejdsydelserne. SEGES er opmærksom på, at der typisk vil være tale om én samlet leverance, der vil være en (arbejds)ydelse, også selv om der måtte indgå øvrige elementer, f.eks. varer deri. For at imødegå tvivl om forståelsen af undtagelsen, samt for at imødegå eventuelle tilfælde, hvor der måtte indgå øvrige elementer, f.eks. varer, der momsmæssigt skal behandles særskilt i leverancen, bør det dog efter SEGES' opfattelse præciseres, at undtagelsen også omfatter eventuelle varer samt øvrige ydelser, der leveres i tilknytning til arbejdsydelserne. Yderligere kan det overvejes, om ordet ”arbejdsydelser” skal erstattes af en anden benævnelse, idet ordet ikke synes klart defineret i relation til øvrige bestemmelser i momsloven.</p> <p>SEGES bemærker, at det generelt bør sikres – f.eks. ved en yderligere uddybning i lovbemærkningerne – at der er helt klare definitioner for, hvilke leverancer fra</p>	<p>Det vurderes ikke nødvendigt at præcisere, at varer anvendt i forbindelse med levering af en ydelse – f.eks. desinfektionsmidler i forbindelse med rengøring – momsmæssigt behandles samlet, da varen indgår i prisen for ydelsen.</p> <p>Lovforslagets § 46 c er præciseret således, at der står ”ydelser” i stedet for ”arbejdsydelser”.</p> <p>Vedrørende forståelsen af ”minkafhængige følgerhverv” henvises til kommentar om dette ovenfor.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>hvilke virksomheder der er omfattet af den omvendte betalingspligt, herunder også forståelsen af ”minkafhængige følgerhverv”, som nævnt ovenfor.</p> <p>Slutteligt finder SEGES, at det bør overvejes, om der er behov for at justere momslovens og momsbekendtgørelsens bestemmelser om fakturering, herunder f.eks. brugen af afregningsbilag i relation til den foreslåede ændring.</p>	<p>Regler om omvendt betalingspligt finder også anvendelse i andre situationer, hvorfor der ikke vurderes at være særskilt behov for ændringer af f.eks. regler om fakturering i relation til det foreslåede nye område, der omfattes af omvendt betalingspligt.</p>
<p><i>Skatterevisorforeningen – SRF</i></p>	<p>SRF oplyser, at foreningen ikke har bemærkninger til det fremsendte forslag.</p>	