


Skatteministeriet

15. november 2024
J.nr. 2024 - 7892

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende L 103 - forslag til Lov om ændring af opkrævningsloven, skattekontrolloven og ligningsloven (Regulering af afgift for foreløbig fastsættelse, regulering af satserne for skatte-tillæg, modernisering af sanktionspraksis ved passiv skatteunddragelse og midlertidig lem-pelse af betingelserne for bundfradrag ved deleøkonomi for indkomstårene 2023-2025).

Rasmus Stoklund

/ Per Hvas

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Advokatsamfundet</i></p>	<p><u><i>Vedr. deleøkonomi</i></u> Advokatsamfundet har ikke indholdsmæssige bemærkninger til selve lovforslaget.</p> <p>Advokatsamfundet bemærker dog, at det forekommer hensigtsmæssigt i forarbejderne nærmere at konkretisere (og eksemplificere) kravene til dokumentationen for, at udlejeren har udlejet gennem en platform.</p> <p>Advokatsamfundet bemærker desuden, at det forekommer relevant at angive, at dokumentationen skal indsendes på Skattestyrelsens anmodning og fristen herfor.</p> <p><u><i>Vedr. modernisering af sanktionspraksis ved passiv skatteunddragelse</i></u> Advokatsamfundet bemærker, at det er en politisk vurdering, om passiv skatteunddragelse skal anses for mindre bebrejdelseværdigt end aktiv skatteunddragelse.</p> <p>Advokatsamfundet bemærker, at det må formodes, at et stort antal borgere lægger til grund, at Skatteforvaltningen har alle relevante oplysninger til brug for skatteansættelsen og derfor ikke eftergår, om den automatisk genererede opgørelse er korrekt.</p>	<p>Der kan henvises til kommentaren til høringssvaret fra FSR - danske Revisorer.</p> <p>Lovforslagets bemærkninger er udbygget på dette punkt, således at det fremgår, at dokumentationen vil skulle fremsendes på Skattestyrelsens anmodning. Fristen vil fremgå af materialeindkaldelsen fra Skattestyrelsen.</p> <p>Et strafansvar forudsætter, at der er handlet forsætligt eller groft uagtsomt.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Ankestyrelsen</i>	Ankestyrelsen har ingen bemærkninger.	
<i>Dansk Arbejdsgiverforening</i>	Dansk Arbejdsgiverforening ønsker ikke at afgive bemærkninger.	
<i>Dansk Erhverv</i>	<p>Dansk Erhverv støtter intentionerne i lovforslaget om midlertidigt at lempe betingelserne for anvendelse af bundfradrag ved beskattningen af indkomst fra deleøkonomiske aktiviteter som udlejning af fritidsboliger, helårsboliger, værelser samt biler, både, campingvogne m.m.</p> <p>Dette er ifølge Dansk Erhverv en hensigtsmæssig løsning i lyset af de tekniske udfordringer, der har opstået i forbindelse med indberetning og udveksling af oplysninger i henhold til EU's DAC7-direktiv.</p> <p><i>Tekniske problemer med DAC7</i></p> <p>Dansk Erhverv anerkender de tekniske problemer, der er opstået ved implementeringen af DAC7-direktivet, herunder fejl i indberetninger og problemer med korrekt kobling af oplysninger til udlejere samt udveksling mellem EU-landene. Det er ifølge Dansk Erhverv afgørende, at disse tekniske problemer ikke pålægger skatteydere uforudsete byrder. Dansk Erhverv er enige i, at skatteydere, som har udlejet gennem en platform med indberetningspligt, ikke skal straffes for tekniske mangler i systemet, og at adgangen til bundfradrag bør</p>	<p>Der er tale om en midlertidig løsning som følge af de tekniske udfordringer med indberetning og udveksling af oplysninger efter DAC7.</p> <p>Lovforslaget har netop til formål at sikre, at den manglende opfyldelse af de gældende krav om indberetning og udveksling af oplysninger ikke går ud over udlejerens mulighed for at kunne anvende bundfradrag ved indkomstopgørelsen.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>bibeholdes for indkomstårene 2023, 2024 og 2025, som foreslået.</p> <p><i>Støtte til gennemsigtighed og indberetningspligt</i></p> <p>Dansk Erhverv bakker grundlæggende op om forslaget. Dansk Erhverv mener dog, at det forhøjede bundfradrag kommer med en velkendt og velbeskrevet indberetningspligt. Dansk Erhverv støtter den gennemsigtighed, som DAC7-direktivet bidrager til, og mener, at den midlertidige lempelse bør implementeres for en begrænset periode, som det også er foreslået i lovgivningen.</p> <p><i>Ekstraordinær og tidsbegrænset lempelse</i></p> <p>Dansk Erhverv tilslutter sig, at forslaget skal ses som en ekstraordinær lempelse, som alene skal gælde midlertidigt for at undgå unødvendige økonomiske byrder på skatteyderne. Samtidig er det ifølge Dansk Erhverv vigtigt, at systemerne hurtigt bringes i overensstemmelse med DAC7-direktivet, så den normale indberetningsprocedure kan genoptages.</p>	<p>Det er forventningen, at udfor- dringerne med udveksling af oplysninger på beskatningsområdet mellem skattemyndighederne er af midlertidig karakter. Det er dog vurderingen, at eventuelle gene- relle fejl først vil kunne identifice- res medio 2025, og at forbedringer derfor tidligst vil kunne få effekt fra 2026.</p> <p>Se bemærkning ovenfor.</p>
<p><i>Dansk Industri</i></p>	<p>Dansk Industri bemærker for så vidt angår beregning af skattetil- læg, at den eksisterende son- dring mellem, om skatteyderen betaler topskat eller ej, bør ophæves, så skattetil lægget bliver ens for alle uanset indkomst.</p>	<p>Lovforslaget udmønter den politi- ske aftale, der blev indgået den 10. oktober 2024, om en regulering af bl.a. satserne for skattetil læg. Det er ikke en del af aftalen at ophæve son- dringen mellem, om skatteyde- ren betaler topskat eller ej.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Dansk Industri bemærker, at reguleringen af afgift for foreløbig fastsættelse og reguleringen af satserne for skattetillæg fremover bør reguleres efter den såkaldte § 20-regulering.</p> <p>Dansk Industri bemærker, at de ovenstående forslag vil – alt efter valget af størrelsen på det fremtidige ensartede skattetillæg uanset indkomst – resultere i et varigt merprovenu i størrelsen 100-150 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd. Det foreslås at reservere dette beløb til forenklinger af skattelovgivningen, bl.a. reglerne om ikke-arbejdsrelaterede medarbejdergoder og diverse former for (jule-)gaver, gratialer m.v.</p>	<p>Der henvises til kommentaren ovenfor.</p>
<p><i>Danske Advokater</i></p>	<p>Danske Advokater bemærker, at hensynet bag den gældende sanktionspraksis for grov uagtsom passiv skatteunddragelse er, at en skatteyder, der ikke aktivt bevirker en urigtig skatteansættelse, ikke skal straffes så hårdt, som hvis der er tale om aktiv skatteunddragelse. Det bemærkes, at hensynet er uændret, og at den foreslåede sanktionspraksis bør begrundes med et ønske om at skærpe straffen for passiv skatteunddragelse, der er begået groft uagtsomt.</p>	<p>Med lovforslaget fastsættes et bødeniveau i sager om passiv skatteunddragelse, hvor der er handlet groft uagtsomt. Bødeniveauet vil efter lovforslaget svare til, hvad der generelt gælder i unddragelsessager på skatteområdet, når der er handlet groft uagtsomt.</p> <p>Som det er illustreret med et eksempel i lovforslagets almindelige bemærkninger, pkt. 2.3.2, vil det i udgangspunktet ikke være mindre bebrejdesværdigt, at unddragelsen skyldes grov uagtsom passivitet, end hvis det skyldtes en aktiv handling.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Danske Regioner</i>	Danske Regioner har ingen bemærkninger.	
<i>Digitaliseringsstyrelsen – sekretariatet for digitaliseringsklar lovgivning</i>	<p>Sekretariatet for digitaliseringsklar lovgivning finder, at lovforslaget vedrører en væsentlig problemstilling, der handler om at sikre, at der på så tidligt et tidspunkt i det lovforberedende arbejde tages aktivt stilling til behovet for at iværksætte foranstaltninger til sikring af, at en foreskrevet udveksling af data mellem offentlige myndigheder kan finde sted med afsæt i en fælles forståelse af, hvordan disse data er defineret og afgrænset – såkaldt ”interoperabilitet”.</p> <p>Sekretariatet konstaterer, at stadig flere EU-retsakter indebærer øget udveksling af data mellem medlemslandene med deraf følgende stigende kompleksitet i behovet for it- og datamæssig understøttelse i implementeringen af lovgivningen.</p>	Sekretariatets arbejde med at sikre, at udveksling af data mellem offentlige myndigheder kan finde sted så enkelt som muligt, kan støttes.
<i>Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR)</i>	OBR vurderer, at lovforslaget ikke medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet.	
<i>Feriehusudlejernes Branche forening</i>	Feriehusudlejernes Branche forening henviser til, at DAC7 skal sikre gennemsigtighed og stringens på tværs af EU, og anfører, at direktivet utvivlsomt vil bidrage til netop dette. Det hilser branche foreningen velkomment.	Ved lovforslaget er der foreslået en midlertidig lempelse af betingelserne for bundfradrag ved deleøkonomi som følge af problemer med udveksling af oplysninger mellem EU-landene.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Brancheforeningen bakker op om en lempelse i en overgangsperiode, men gør det klart, at det er centralt, at det alene er for en kortsigtet periode.</p> <p>Brancheforeningen henviser i den forbindelse til, at det er naturligt, at det forhøjede bundfradrag kommer med en oplysningspligt, som foreningen bakker op om. Den skal der derfor efter foreningens opfattelse leves op til.</p> <p>Systemmæssigt er det brancheforeningens håb, at DAC7-plattformen fortsat forbedres med henblik på at sikre en så gnidningsfri indberetning som muligt til glæde for alle involverede.</p>	<p>Det er forventningen, at disse problemer er af midlertidig karakter, og lempelsen foreslås derfor at skulle gælde for indkomstårene 2023-2025.</p>
<i>Finanstilsynet</i>	<p>Finanstilsynet har ingen bemærkninger.</p>	
<i>FSR – danske revisorer</i>	<p><u>Vedr. deleøkonomi</u></p> <p>FSR er positivt indstillet over for lovforslaget, da det har til hensigt at sikre, at personer ikke kommer ”i klemme” som følge af udfordringer med DAC7 indberetningerne til Skattestyrelsen og udenlandske myndigheder. Herudover finder FSR det positivt, at lovforslaget vil have tilbagevirkende kraft til indkomståret 2023.</p>	<p>Det har været afgørende ved lovforslaget at sikre, at de personer, der har indkomst fra deleøkonomiske aktiviteter, ikke får en højere beskatning, fordi der er tekniske problemer med at få udvekslet oplysninger mellem landene. De tekniske problemer har påvirket indberetningerne for indkomståret 2023, og det er forventningen, at der også kan være problemer med indberetningerne for indkomstårene 2024 og 2025.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>FSR forstår på baggrund af udkast til lovforslaget, at personer ved indberetning af overskuddet ved udlejning af de i lovforslaget nævnte aktiver ikke for indkomstårene 2023-2025 er afhængig af, at platformen har foretaget indberetning til Skattestyrelsen eller tilsvarende udenlandsk myndighed.</p> <p>FSR henviser til, at det af lovforslaget fremgår, at den skattepligtige person på forespørgsel fra skattemyndighederne vil kunne sende dokumentation for, at platformen er indberetningspligtig efter DAC7. FSR spørger i den anledning, om Skatteministeriet kan bekræfte, at en udlejningsaftale med platformen også kan danne grundlag for dokumentation.</p> <p>FSR anfører i den forbindelse, at det er en stor opgave for en person at kunne dokumentere, at en udenlandsk platform er indberetningspligtig efter DAC7, da det er et kompliceret regelsæt. FSR håber i den forbindelse, at</p>	<p>Det kan bekræftes.</p> <p>De tekniske problemer med indberetningerne efter DAC7 gør, at de krav, der stilles efter den gældende lovgivning, for mange skatteydere vil være umulige at efterkomme. Der kan således være sket indberetning, men i nogle tilfælde vil denne indberetning ikke være udvekslet med de danske skattemyndigheder. Og i nogle tilfælde vil indberetningerne ikke kunne matches med den konkrete skatteyder.</p> <p>På den baggrund foreslås det i en midlertidig periode at lempe betingelserne, således at det kun vil være et krav, at der er anvendt en indberetningspligtig platform.</p> <p>Det fremgår af lovforslaget, at dokumentation for, at der er anvendt en indberetningspligtig platform kan ske på flere måder. Det er bl.a. anført, at indberetningspligten kan være tilstrækkeligt sandsynliggjort, hvis platformsoperatøren er hjemmehørende i et EU-land og opfylder kravene til at være omfattet af indberetningspligten i DAC7.</p> <p>Det er muligt, at udlejningsaftalen indeholder tilstrækkelige oplysninger til at dokumentere dette. I tvivlstilfælde kan udlejeren også anmode platformsoperatøren om at få bekræftelse herpå.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>skattemyndighederne har mulighed for at yde vejledning herom til borgerne.</p> <p>FSR opfordrer til, at der informeres om, at oplysningerne ikke automatisk er blevet indberettet på årsopgørelsen for 2023 og evt. senere år, så personer ikke i god tro er af den opfattelse, at det sker automatisk – og de så ikke er opmærksom på, at der mangler at ske selvangivelse af en indtægt.</p> <p><i>Vedr. regulering af afgift for foreløbig fastsættelse og regulering af satserne for skattetillæg</i></p> <p>FSR bemærker, at den højere afgift for foreløbig fastsættelse og de højere satser for skattetillæg kan ramme hårdt på virksomheder og borgere, der ønsker at angive rettidigt, men som af forskellige årsager måtte være kommet for sent. Det foreslås på denne baggrund, at Skatteministeriet revurderer behovet for vejledning og opfølgning for at hjælpe med at huske at få angivet rettidigt.</p> <p>FSR foreslår, at der indsættes en begrænsning for anvendelsen af satserne, så et skattetillæg ikke kan</p>	<p>Herudover kan det bekræftes, at skattemyndighederne vil kunne yde vejledning herom.</p> <p>Skattestyrelsen er opmærksom på, at der vil være behov for vejledning i perioden 2024-2025. Der er på den baggrund afsat ressourcer hertil svarende til samlet 1 årsværk (0,8 mio. kr.).</p> <p>Skattestyrelsen anerkender, at der vil være behov for generel vejledning vedrørende manglende indberetning, henset til at ændringen vil være med tilbagevirkende kraft fra 2023, og denne vil kunne ydes.</p> <p>Det følger af reglerne i skattekontrolloven om skattetillæg, at Skatteforvaltningen i særlige tilfælde og efter ansøgning kan fritage den skattepligtige for skattetillæg helt eller delvis. Det er en konkret vurdering, om der er forhold hos den skattepligtige, der kan begrunde en fritagelse.</p> <p>En virksomhed har allerede i dag mulighed for at tilmelde sig mailpåmindelser om frister. Herudover kan der på skat.dk dannes en kalender med oversigt over relevante frister for virksomheden.</p> <p>Der er allerede i skattekontrollovens regler om skattetillæg fastsat</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Landbrug & Fødevarer</i></p>	<p>overstige den beregnede skat, der udløses for året.</p> <p>Landbrug & Fødevarer værdsætter, at lovforslaget berettiger borgere til det forhøjede bundfradrag i 2023, 2024 og 2025, uanset der ikke er sket indberetning fra en indberetningspligtig platform.</p> <p>Landbrug & Fødevarer henviser til, at baggrunden for lovforslaget er, at tekniske udfordringer med indberetningen for 2023 ikke bør komme de borgere til skade, der er aktive i deleøkonomien, og som har en forventning om at kunne opnå høje bundfradrag, da de har foretaget udlejningen gennem en digital platform, der er forpligtet til at indberette til skattemyndighederne i platformens hjemland.</p> <p>Landbrug & Fødevarer finder imidlertid, at der bør være tale om en varig ændring af regelsættet, således at det høje bundfradrag alene gøres betinget af, at udlejningen er sket gennem en indberetningspligtig platform.</p> <p>Uanset hvad årsagen måtte være til, at der sker fejl eller mangler i indberetningen, forekommer det efter Landbrug & Fødevarers opfattelse ikke rimeligt, at dette skal få skattemæssige konsekvenser for de borgere, der har indrettet sig i tillid til regelsættet og foretaget udlejningen gennem en indberetningspligtig platform.</p>	<p>et loft for, hvad skattetillægget højst kan udgøre.</p> <p>Dele- og platformøkonomi rummer en række fordele, men også udfordringer bl.a. for skattekontrollen. De nuværende regler afspejler således, at det har været afgørende at sikre, at danskere, der er aktive i deleøkonomien, betaler korrekt skat.</p> <p>På den baggrund indeholder reglerne et krav om, at der sker digital indberetning af deleøkonomiske indtægter til skattemyndighederne med henblik på, at skattemyndighederne kan sikre sig, at det er de fulde indtægter fra udlejningen, der selvangives.</p> <p>Ved lovforslaget foreslås, at det i en midlertidig periode er tilstrækkeligt, at skatteyderen har anvendt en indberetningspligtig platform. Det giver en vis grad af sikkerhed for, at der betales den korrekte skat. Det er dog ikke hensigten med lovforslaget generelt at lempe betingelserne for bundfradrag.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Skatterevisorforeningen</i>	Skatterevisorforeningen hilser det velkomment, at de beskrevne satter ændres, så de svarer til den samfundsøkonomiske udvikling.	