

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28

1402 København K

[juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) + [llj@skm.dk](mailto:llj@skm.dk)

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

DATO: 19. november 2014  
SAGSNR.: 2014 - 3551  
ID NR.: 321918

### Høring - over forslag til ændring i lov om lønsumsafgift

Ved e-mail af 12-11-2014 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Både i bemærkningerne om lovforslagets formål og baggrund og i bemærkningerne til lovforslagets enkelte elementer er anført et formål med momsfrigtagelsen for selvstændige grupper, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 9, som fritagelsen efter Advokatrådets opfattelse ikke har.

I pkt. 2.4 er bl.a. anført følgende:

*"Formålet med bestemmelsen er at fjerne et incitament til, at momsfrigitagne virksomheder uden fradragsret for købsmoms udfører ydelser internt i virksomheden frem for at købe dem "ude i byen".*

I pkt.3.4.1 er bl.a. anført følgende:

*"Ved momslovens § 13, stk. 1, nr. 19, er dette incitament til at udføre opgaver internt fjernet."*

I pkt. 3.4.2 er bl.a. anført følgende:

*"Det er hensigten med den særlige fritagelse for selvstændige grupper, at den skal fjerne incitamentet for momsfrie virksomheder til internt at udføre momspligtige opgaver."*

Efter Advokatrådets opfattelse er formålet med bestemmelsen ikke at fjerne incitamentet for momsfrie virksomheder til internt at udføre opgaver og andre ydelser, som ville være momspligtige, hvis de blev leveret af en ekstern leverandør.

Eksistensen af momsfrigørelsesreglen for selvstændige grupper giver intet incitament for momsfrie virksomheder til at undlade at udføre ellers momspligtige opgaver internt. De momsfrie virksomheder har helt samme fordel ved internt at udføre ellers momspligtige opgaver, uanset fritagelsesreglen for selvstændige grupper.

Momsfrigørelsesreglen for selvstændige grupper udvider omfanget af momsfrigørelse ydelser. Den indskrænker ikke på nogen måde fordelene i forhold til de principielt momsfrigørelse ydelser, som f.eks. finansielle ydelser og forsikringsydelser.

Hovedformålet med reglen i momslovens § 13, stk.1, nr. 19, er at momsfrigørelse principielt momspligtige ydelser, som momsfrie virksomheder af praktiske årsager modtager fra en sammenslutning eller gruppe, som de er medlem af. Af økonomiske årsager kan det således ofte være hensigtsmæssigt at bære byrderne i fællesskab, og vælger flere momsfrigørelse virksomheder at gøre dette, har man valgt at indføre en regel, der ligestiller sådanne virksomheders momsforhold med forholdene for momsfrigørelse virksomheder, der selv internt udfører samme opgaver og ydelser.

Dette udtrykte Generaladvokaten i sit forslag til afgørelse i sag C-8/01, Taksatorringen, af 3. oktober 2002, punkt 118-121 således, at formålet med fritagelsen kan opfattes således, at det er hensigten at skabe lige konkurrencevilkår på et marked, hvor der både findes store virksomheder, som kan udbyde tjenester alene ved hjælp af virksomhedernes interne ressourcer, og andre, mindre virksomheder, som for at kunne udbyde de samme tjenester er tvunget til at støtte sig på hjælp udefra.

Advokatrådet henstiller at de nævnte bemærkninger i forslaget omformuleres, således at de giver udtryk for det reelle formål med momsfrigørelsesbestemmelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 19.

Med venlig hilsen

  
Torben Jensen

## Lone Lau-Jensen

---

**Fra:** Karen Skytte <KS@ac.dk>  
**Sendt:** 19. november 2014 09:27  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Lone Lau-Jensen  
**Cc:** Kirsten Arvesen  
**Emne:** Høringssvar vedr. forslag til ændring i lov om lønsumsafgift

Kære Lone Lau-Jensen

Akademikerne har ikke nogen bemærkninger til det fremsendte forslag til ændring i lov om lønsumsafgift.

Venlig hilsen  
Karen Skytte

Karen Skytte  
Chefkonsulent

M 2249 5865  
E [ks@ac.dk](mailto:ks@ac.dk)



Akademikerne • T +45 3369 4040 • E [ac@ac.dk](mailto:ac@ac.dk) • W [www.ac.dk](http://www.ac.dk)

---

Akademikerne er fælles talerør for 25 faglige organisationer, der organiserer samfundets højest uddannede. Følg vores synspunkter via vores nyhedsbrev – tilmeld dig [her](#)

## Lone Lau-Jensen

---

**Fra:** Jacob Ravn <jar@dankehverv.dk>  
**Sendt:** 19. november 2014 14:13  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Lone Lau-Jensen  
**Cc:** Jeanette Rohd Gernsøe; Ulla Brandt  
**Emne:** HØRING - ændring af lønsumsafgiftsloven - kort frist  
**Vedhæftede filer:** Høringsliste - lønsumsafgift [DOK69562353].DOCX; Høringsbrev - lønsumsafgift [DOK69433164].DOCX; forslag til ændring af lønsumsafgiftsloven.pdf

### Høring af ændring af lønsumsafgift

Dansk Erhverv har den 12. november 2014 fået en ændring af lov om lønsumsafgift i høring.

Dansk Erhverv vil først og fremmest kritisere, at høringsfristen er nede på en uge, i det det med så kort en høringsfrist bliver yderst svært at nå at få input fra baglandet og dermed levere et fyldestgørende høringssvar.

Når Skatteministeriet vælger at sætte et nyt lovforslag ind i et lovforslag, der tidligere har været sendt i høring, så er det samtidig kritisabelt, at der ikke fra Skatteministeriets side gøres mere for at fremhæve ændringerne – særligt taget den korte høringsfrist i betragtning. Skatteministeriet burde i sådanne situationer medsende et dokument, der indeholdt alle de tekstmæssige ændringer til lovforslaget, i dette ville øge læsevenligheden betydeligt.

Dansk Erhverv har ikke nogen umiddelbare bemærkninger til selve lovforslaget om lønsumsafgiften.

Med venlig hilsen

Jacob Ravn  
Skattepolitisk Chef

MOBIL: +45 2949 4444  
DIREKTE: +45 3374 6272  
JAR@DANSKERHVERV.DK



---

**DANSK  
ERHVERV**

Dansk Erhverv er erhvervsorganisation og arbejdsgiverforening for fremtidens erhverv. Vi repræsenterer 17.000 virksomheder og 100 brancheorganisationer inden for handel, rådgivning, oplevelse, transport og service.

---

DANSK ERHVERV  
BØRSEN  
DK-1217 KØBENHAVN K  
WWW.DANSKERHVERV.DK

T. +45 3374 6000  
F. —  
CVR NR. 43232010  
INFO@DANSKERHVERV.DK

---

**Fra:** Lone Lau-Jensen [<mailto:llj@skm.dk>]

**Sendt:** 12. november 2014 14:45

**Til:** [3f@3f.dk](mailto:3f@3f.dk); [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [ac@ac.dk](mailto:ac@ac.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [Pote@atp.dk](mailto:Pote@atp.dk); Margrethe Nørgaard; JP-Retssikkerhed; [info@businessdanmark.dk](mailto:info@businessdanmark.dk); [mail@dbmf.dk](mailto:mail@dbmf.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [daf@shareholders.dk](mailto:daf@shareholders.dk); [da@da.dk](mailto:da@da.dk); [hoeringssager@dankehverv.dk](mailto:hoeringssager@dankehverv.dk); [dts@dts.dk](mailto:dts@dts.dk); [mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk); [MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk](mailto:MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk); [dommerforeningen@gmail.dk](mailto:dommerforeningen@gmail.dk); [info@fondsmæglerforeningen.dk](mailto:info@fondsmæglerforeningen.dk); [skatafd@di.dk](mailto:skatafd@di.dk); [di@di.dk](mailto:di@di.dk); [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk); [post@finansogleasing.dk](mailto:post@finansogleasing.dk); [post@finansforbundet.dk](mailto:post@finansforbundet.dk); [mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk); [fa@fanet.dk](mailto:fa@fanet.dk); [Finanstilsynet@ftnet.dk](mailto:Finanstilsynet@ftnet.dk); [fds@skat.dk](mailto:fds@skat.dk)Foreningen;

[fd@fd.dk](mailto:fd@fd.dk); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); [fk@fmk.dk](mailto:fk@fmk.dk); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [mb@fsr.dk](mailto:mb@fsr.dk); [info@ifr.dk](mailto:info@ifr.dk); [itb@itb.dk](mailto:itb@itb.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [lg@kr.dk](mailto:lg@kr.dk); [kfst@kfst.dk](mailto:kfst@kfst.dk); [kontakt@kraka.org](mailto:kontakt@kraka.org); [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); Skatteankestyrelsen; [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); [sekretariatet@lopi.dk](mailto:sekretariatet@lopi.dk); [info@ld.dk](mailto:info@ld.dk); [nationalbanken@nationalbanken.dk](mailto:nationalbanken@nationalbanken.dk); [mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk); [rr@realkrediraadet.dk](mailto:rr@realkrediraadet.dk); JP-Retssikkerhed; [rpch@politi.dk](mailto:rpch@politi.dk); [info@rigsrevisionen.dk](mailto:info@rigsrevisionen.dk); JP-Jura Skat; Skatteankestyrelsen; Jesper Kiholm Andersen  
**Emne:** HØRING - ændring af lønsumsafgiftsloven - kort frist

Vedlagt er høringsmateriale i anledning af, at lovforslag L 64, der er fremsat den 12. november 2014, indeholder et forslag til ændring af lov om lønsumsafgift. Denne del af l 64 har ikke tidligere været i høring.

Jeg skal gøre opmærksom på, at høringsfristen er onsdag den 19. november 2014.

Høringsvar bedes sendt til [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) og [lj@skm.dk](mailto:lj@skm.dk)

Med venlig hilsen

**Lone Lau-Jensen**  
Chefkonsulent  
Moms, afgifter og Told

Tel. +45 72 37 32 86  
Mail [lj@skm.dk](mailto:lj@skm.dk)



## Skatteministeriet

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

Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)  
Web [www.skm.dk](http://www.skm.dk)

## Lone Lau-Jensen

---

**Fra:** Kristian Koktvedgaard <kko@DI.DK>  
**Sendt:** 19. november 2014 12:44  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Lone Lau-Jensen  
**Emne:** RE: HØRING - ændring af lønsumsafgiftsloven - kort frist

DI har den 12. november 2014 modtaget nedenstående lovforslag i høring.

Lovforslaget har ikke givet DI anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen

**Kristian Koktvedgaard**  
Fagleder - Moms, Regnskab og Revision | Cand.polit et Merc.aud

(+45) 3377 3577  
(+45) 2949 4577 (Mobile)  
[kko@di.dk](mailto:kko@di.dk)  
[di.dk](http://di.dk)



Dansk Industri

---

**From:** Lone Lau-Jensen [<mailto:llj@skm.dk>]  
**Sent:** 12. november 2014 14:45  
**To:** [3f@3f.dk](mailto:3f@3f.dk); [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [ac@ac.dk](mailto:ac@ac.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [Pote@atp.dk](mailto:Pote@atp.dk); Margrethe Nørgaard; JP-Retssikkerhed; [info@businessdanmark.dk](mailto:info@businessdanmark.dk); [mail@dbmf.dk](mailto:mail@dbmf.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [daf@shareholders.dk](mailto:daf@shareholders.dk); [da@da.dk](mailto:da@da.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [dts@dts.dk](mailto:dts@dts.dk); [mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk); [MikaelSjoberg@OestreLandsret.dk](mailto:MikaelSjoberg@OestreLandsret.dk); [dommerforeningen@gmail.dk](mailto:dommerforeningen@gmail.dk); [info@fondsmaeglerforeningen.dk](mailto:info@fondsmaeglerforeningen.dk); Erhvervspolitik; DANSKINDUSTRI; [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk); [post@finansogleasing.dk](mailto:post@finansogleasing.dk); [post@finansforbundet.dk](mailto:post@finansforbundet.dk); [mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk); [fa@fanet.dk](mailto:fa@fanet.dk); [Finanstilsynet@ftnet.dk](mailto:Finanstilsynet@ftnet.dk); [fds@skat.dk](mailto:fds@skat.dk)Foreningen; [fdr@fdr.dk](mailto:fdr@fdr.dk); [fp@forsikringopension.dk](mailto:fp@forsikringopension.dk); [fk@fmk.dk](mailto:fk@fmk.dk); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [mbl@fsr.dk](mailto:mbl@fsr.dk); [info@ifr.dk](mailto:info@ifr.dk); [itb@itb.dk](mailto:itb@itb.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [lg@kr.dk](mailto:lg@kr.dk); [kfst@kfst.dk](mailto:kfst@kfst.dk); [kontakt@kraka.org](mailto:kontakt@kraka.org); [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); Skatteankestyrelsen; [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); [sekretariatet@lopi.dk](mailto:sekretariatet@lopi.dk); [info@ld.dk](mailto:info@ld.dk); [nationalbanken@nationalbanken.dk](mailto:nationalbanken@nationalbanken.dk); [mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk); [rr@realkreditraadet.dk](mailto:rr@realkreditraadet.dk); JP-Retssikkerhed; [rpch@politi.dk](mailto:rpch@politi.dk); [info@rigsrevisionen.dk](mailto:info@rigsrevisionen.dk); JP-Jura Skat; Skatteankestyrelsen; Jesper Kiholm Andersen  
**Subject:** HØRING - ændring af lønsumsafgiftsloven - kort frist

Vedlagt er høringsmateriale i anledning af, at lovforslag L 64, der er fremsat den 12. november 2014, indeholder et forslag til ændring af lov om lønsumsafgift. Denne del af L 64 har ikke tidligere været i høring.

Jeg skal gøre opmærksom på, at høringsfristen er onsdag den 19. november 2014.

Høringsvar bedes sendt til [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) og [llj@skm.dk](mailto:llj@skm.dk)

Med venlig hilsen

**Lone Lau-Jensen**  
Chefkonsulent  
Moms, afgifter og Told

Tel. +45 72 37 32 86  
Mail [lj@skm.dk](mailto:lj@skm.dk)



## Skatteministeriet

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

Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)  
Web [www.skm.dk](http://www.skm.dk)



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Sendt til: juraogsamfundsoekonomi@skm.dk  
og llj@skm.dk

19. november 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. 2014-112-0395  
Sagsbehandler  
Anders Petersen  
Direkte 3319 3221

**Vedrørende høring over forslag til lov om ændring af chokoladeafgiftsloven, lov om afgift af lønsum m.v., momsloven, lov om afgift af naturgas og byggas, spiritusafgiftsloven og forskellige andre love**

Ved e-mail af 12. november 2014 har Skatteministeriet anmodet om Datatilsynets eventuelle bemærkninger til forslag til ændring af lov om lønsumsafgift, som der ikke blev hørt om ved en tidligere høring over lovforslaget.

Udkastet giver ikke umiddelbart Datatilsynet anledning til at komme med bemærkninger.

Datatilsynet skal i øvrigt påpege, at der efter persondatalovens<sup>1</sup> § 57 alene er pligt til at høre tilsynet ved udarbejdelse af retsfor skrifter der har betydning for beskyttelsen af privatlivet i forbindelse med behandling af oplysninger.

Kopi af dette brev sendes til Justitsministeriets Lovafdeling til orientering.

Med venlig hilsen

Anders Petersen

---

<sup>1</sup> Lov nr. 429 af 31. maj 2000 om behandling af personoplysninger med senere ændringer.



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K  
Att. Lone Lau-Jensen

Sendt pr. e-mail til [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) og [lj@skm.dk](mailto:lj@skm.dk)

19. november 2014

### **Bemærkninger til forslag om ændring i lov om lønsumsafgift**

FA takker for Skatteministeriets høring af 12. november 2014 om det fremsatte lovforslag L64, § 17, om ændring af lov om lønsumsafgift. Som arbejdsgiverforening for den finansielle sektor er fokus i FA's høringssvar alene forslaget beskæftigelsesmæssige konsekvenser. FA henviser i øvrigt til brancheorganisationernes høringssvar, herunder at ændringen karakteriseres som en "værnsregel".

DOK. NR.:  
FAID-6-27276  
SAG. NR.:  
FAID-6-3877  
clr

### **Lovforslaget**

Det fremgår af de almindelige bemærkninger til L64, at regeringen ønsker at understøtte danske virksomheders konkurrenceevne og vækst- og udviklingsmuligheder. Formålet med lovforslaget er at forenkle og ændre en række love for bl.a. at fjerne unødvendige barrierer og administrative byrder for erhvervslivet og derigennem sikre bedre vilkår for udvikling og vækst i virksomhederne. Enkelte øvrige elementer i forslaget har til formål at præcisere den nuværende lovgivning.

Efter lovforslaget skal særligt oprettede momsgrupper betale lønsumsafgift med samme sats som den finansielle virksomhed - for så vidt angår lønsum - der bruges i forbindelse med levering af ydelser inden for den finansielle sektor. Virksomheder uden for den finansielle sektor, der opretter selvstændige momsgrupper for at spare afgiftsbetaling, påvirkes ikke af forslaget. Det fremgår også af lovforslaget, at dette skal forhindre et "utilsigtet mindreprovenu".

Baggrunden for lovforslaget er ifølge bemærkningerne, at Skatterådet har modtaget flere anmodninger fra finansielle virksomheder om bindende svar om momsloven og udskillelse af administrative ydelser til momsfrie grupper. Det fremgår også af bemærkningerne, at der ikke er et momsmæssigt problem, men at momslovens regler afføder en lempeligere lønsumsafgiftsbetaling.

### **Bemærkninger til lovforslaget**

FA bemærker, at lovforslaget efter bemærkningerne tilsigter at forøge statens provenu ved lønsumsafgift ud over, hvad der allerede er hjemmel til. Der er således tale om en forøgelse af finansielle virksomheders betaling af lønsumsafgift. FA gør i den forbindelse opmærksom på, at øgede udgifter til personale må påregnes at føre til tilpasning af personaleomkostningerne, dvs. antallet af


ansatte. Den øgede, ikke ubetydelige, omkostning, der følger af forslaget, kan betyde, at fx it-opgaver vil blive outsourcet til virksomheder uden for den finansielle sektor, evt. i udlandet.

FA undrøs over, at lovforslaget om ændring af lov om lønsumsafgift indgår i det fremsatte samlelovsforslag, da det ikke understøtter samlelovsforslagets overordnede hensigt om at sikre bedre vilkår for udvikling og vækst i virksomhederne.

Endelig bemærker FA, at det er utilfredsstillende, at forslaget ikke blev sendt i høring sammen med de øvrige dele af samlelovsforslaget, og at der er givet usædvanlig kort frist for bemærkninger til lovforslaget.

FA har ikke yderligere bemærkninger til lovforslaget og henviser til brancheorganisationernes høringssvar.

Med venlig hilsen



Claus Ryde  
Juridisk konsulent

## Lone Lau-Jensen

---

**Fra:** Finanstilsynet - Ministerbetjening <ministerbetjening@ftnet.dk>  
**Sendt:** 13. november 2014 09:51  
**Til:** Lone Lau-Jensen  
**Cc:** Ministerbetjening (FT)  
**Emne:** SV: HØRING - ændring af lønsumsafgiftswloven - kort frist

Finanstilsynet har ikke bemærkninger til fremsendte forslag til ændring af lov om lønsumafgift.

Med venlig hilsen

**Christian Stoltenberg**

Fuldmægtig, cand.jur.  
Juridisk Kontor



Arhusgade 110, 2100 København Ø  
Tlf.: +45 33 55 82 82 / Fax: +45 33 55 82 00  
Direkte tlf.: +45 41 93 35 41  
<mailto:cst@ftnet.dk>  
[www.finanstilsynet.dk](http://www.finanstilsynet.dk)

---

**Fra:** Lone Lau-Jensen [<mailto:lj@skm.dk>]

**Sendt:** 12. november 2014 14:45

**Til:** [3f@3f.dk](mailto:3f@3f.dk); [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [ac@ac.dk](mailto:ac@ac.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [Pote@atp.dk](mailto:Pote@atp.dk); Margrethe Nørgaard; JP-Retssikkerhed; [info@businessdanmark.dk](mailto:info@businessdanmark.dk); [mail@dbmf.dk](mailto:mail@dbmf.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [daf@shareholders.dk](mailto:daf@shareholders.dk); [da@da.dk](mailto:da@da.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [dts@dts.dk](mailto:dts@dts.dk); [mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk); Mikael Sjøberg@Oestrelandsret.dk; [dommerforeningen@gmail.dk](mailto:dommerforeningen@gmail.dk); [info@fondsmaeglerforeningen.dk](mailto:info@fondsmaeglerforeningen.dk); [skatafd@di.dk](mailto:skatafd@di.dk); [di@di.dk](mailto:di@di.dk); [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk); [post@finansogleasing.dk](mailto:post@finansogleasing.dk); [post@finansforbundet.dk](mailto:post@finansforbundet.dk); [mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk); [fa@fanet.dk](mailto:fa@fanet.dk); Finanstilsynets officielle postkasse (FT); [fds@skat.dk](mailto:fds@skat.dk) Foreningen; [fdr@fdr.dk](mailto:fdr@fdr.dk); [fp@forsikringopension.dk](mailto:fp@forsikringopension.dk); [fk@fmk.dk](mailto:fk@fmk.dk); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [mbl@fsr.dk](mailto:mbl@fsr.dk); [info@ifr.dk](mailto:info@ifr.dk); [itb@itb.dk](mailto:itb@itb.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [lg@kr.dk](mailto:lg@kr.dk); [kfst@kfst.dk](mailto:kfst@kfst.dk); [kontakt@kraka.org](mailto:kontakt@kraka.org); [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); Skattemankestyrelsen; [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); sekretariatet@lopi.dk; [info@ld.dk](mailto:info@ld.dk); [nationalbanken@nationalbanken.dk](mailto:nationalbanken@nationalbanken.dk); [mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk); [rr@realkreditraadet.dk](mailto:rr@realkreditraadet.dk); JP-Retssikkerhed; [rpch@politi.dk](mailto:rpch@politi.dk); [info@rigsrevisionen.dk](mailto:info@rigsrevisionen.dk); JP-Jura Skat; Skattemankestyrelsen; Jesper Kiholm Andersen

**Emne:** HØRING - ændring af lønsumsafgiftswloven - kort frist

Vedlagt er høringsmateriale i anledning af, at lovforslag L 64, der er fremsat den 12. november 2014, indeholder et forslag til ændring af lov om lønsumafgift. Denne del af l 64 har ikke tidligere været i høring.

Jeg skal gøre opmærksom på, at høringsfristen er onsdag den 19. november 2014.

Høringsvar bedes sendt til [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) og [lj@skm.dk](mailto:lj@skm.dk)

Med venlig hilsen

**Lone Lau-Jensen**

Chefkonsulent

Moms, afgifter og Told

Tel. +45 72 37 32 86

Mail [lj@skm.dk](mailto:lj@skm.dk)



# Skatteministeriet

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

Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)  
Web [www.skm.dk](http://www.skm.dk)



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK-1402 København K

Pr. e-mail:  
Juraogsamfundsoekonomi@skm.dk / llj@skm.dk

## Hørings svar til L 64 – Ministeriets j.nr. 14-2328147

19. november 2014

Finansrådet har den 12. november 2014 modtaget et forslag til lov om ændring af lønsumsafgiftsloven (lønsumsafgift for selvstændige momsgrupper) i høring med svarfrist den 19. november 2014.

Finanssektorens Hus  
Amaliegade 7  
1256 København K

### Lovforslaget

Lovforslaget omtales i de almindelige bemærkninger som en "værnsregel mod, at finansielle virksomheder flytter fx it-opgaver til momsgrupper omfattet af momslovens § 13, stk. 1, nr. 19, for at opnå en lavere lønsumsafgiftsbetaling." Forslaget betyder, at sådanne momsgrupper i fremtiden skal betale lønsumsafgift med den sats, som gælder for den finansielle sektor, for den del af gruppens lønsum, der bruges i forbindelse med levering af ydelser til virksomheder inden for den finansielle sektor.

Telefon 3370 1000  
Fax 3393 0260

mail@finansraadet.dk  
www.finansraadet.dk

Formålet med lovforslaget er med andre ord, at lønsumsafgiftsbelastningen skal gøres uafhængig af, hvilken organisationsform, der vælges. På den baggrund kan man med rette spørge, om der er tale om en "værnsregel" i ordets egentlige betydning eller blot en ny regel, som kunne være sendt i høring med almindelige frister?

Journalnr. 623/01  
Dok. nr. 530720-v1

### Høringsfristen

Lovforslaget er en del af L 64, som blev fremsat i Folketinget den 12. november 2014, og Finansrådet vil overordnet set gerne beklage, at lønsumsafgiftsdelen er sendt i høring 3 måneder senere end resten af lovforslaget og med en høringsfrist på 7 dage. En så kort høringsfrist er i strid med regeringens egen målsætning om god lovkvalitet og risikerer at gå ud over høringssvarernes kvalitet og dermed lovkvaliteten generelt.

### Bemærkninger

Finansrådet har ikke bemærkninger til lovforslagets formål og baggrund.

Derimod har Finansrådet bemærkninger til affattelsen af den foreslåede § 4, stk. 2, nr. 2, i lønsumsafgiftsloven (lovforslagets § 17), idet vi foreslår, at bestemmelsen præciseres som følger:

*Stk. 2.* Afgiftsgrundlaget er virksomhedens lønsum for følgende virksomheder:

1. Virksomheder inden for den finansielle sektor, der omfatter virksomheder med aktiviteter vedrørende forsikring, ind- og udlån, kredit-

formidling, pensionsopsparing, investeringsforvaltning, betalingsformidling samt handel med værdipapirer eller valuta.

Side 2

2. Selvstændige grupper, der leverer ydelser, der er momsfritaget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 19, for så vidt angår den del af gruppens lønsum, der er medgået til disse momsfritagne ydelser leveret til virksomheder omfattet af § 4, stk. 2, nr. 1.

Journalnr. 623/01

Dok. nr. 530720-v1

En momsfri gruppe kan godt samtidig udføre og levere ydelser til medlemmernes momspligtige aktiviteter, men da gælder momsfritagelsen ikke, og leverancerne er momspligtige. Sådanne leverancer er derfor heller ikke omfattet af lønsumsafgiftsplikten, hvilket den foreslåede tilføjelse præciserer.

Dermed bringes lovtæksten også i overensstemmelse med, hvad der eksplisit fremgår af afsnit 3.4.2. i lovforslagets generelle bemærkninger:

”Det foreslås derfor, at en selvstændig gruppe, der er momsfritaget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 19, og leverer momsfri ydelser til virksomheder inden for den finansielle sektor, af lønsum medgået til disse ydelser skal opgøre og betale lønsumsafgift efter de regler, dvs. med det afgiftsgrundlag og den afgiftssats, som gælder for virksomheder inden for denne sektor.” [Finansrådets fremhævning]

Med venlig hilsen

Mette Ravn

Direkte +45 3370 1136

mra@finansraadet.dk

Skatteministeriet  
[juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) og [lj@skm.dk](mailto:lj@skm.dk)  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K



## Bemærkninger til forslag om ændring af lønsumsafgiftsloven fremsat med L 64

Forsikring & Pension skal hermed kommentere forslaget indsat i det nu fremsatte L 64 om, at selvstændige momsgrupper, der i henhold til momslovens § 13, stk. 1, nr. 19, kan sælge ydelser momsfrit til deres medlemmer, skal betale lønsumsafgift med den sats, som gælder for den finansielle sektor, for den del af gruppens lønsum, der bruges i forbindelse med levering af ydelser til virksomheder inden for den finansielle sektor.

Indledningsvist skal vi beklage den korte høringsfrist. Forslaget træder, jf. L 64, § 35, i kraft den 1. januar 2015, og kunne – med mindre ganske særlige forhold har gjort sig gældende – have været medtaget i den nu afholdte høring af L 64.

I L 64, de almindelige bemærkninger, indledningen, omtales forslaget som en "værnsregel mod at finansielle virksomheder flytter f.eks. it-opgaver til særligt oprettede momsgrupper for at opnå lavere lønsumsafgiftsbetaling".

Men der er ikke tale om en værnsregel.

Muligheden for denne form for besparelse på lønsumsafgiften er, som det også fremgår af bemærkningerne, blevet lagt åbent op for Skatterådet i form af anmodninger om bindende svar fra virksomhederne.

Disse anmodninger har så ført til Skatteministeriets overvejelse af, om denne besparelse skal anses for tilsigtet eller utilsigtet. Og til, at reglerne nu ændres, så lønsumsafgiftsbelastningen bliver uafhængig af, om denne organisationsform vælges.

Organisationsformen kan fortsat vælges, når forretningsmæssige forhold taler herfor. Men efter lovforslaget skal valget ikke medføre en lavere lønsumsafgift. Forslaget sikrer på den måde den politisk ønskede sammenhæng i beskattningen (moms og lønsumsafgift) af den finansielle sektor.

I det omfang, at SKAT tidligere har været tøvende over for at anerkende organisationsformen i konkrete tilfælde ud fra en overvejelse om, at det primære mo-

19.11.2014

Forsikring & Pension  
Philip Heymans Allé 1  
2900 Hellerup  
Tlf. 41 91 91 91  
Fax 41 91 91 92  
[fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk)  
[www.forsikringogpension.dk](http://www.forsikringogpension.dk)

Torsten Schiøler  
Chefkonsulent, cand.polit.  
Dir. 41 91 90 94  
[tsc@forsikringogpension.dk](mailto:tsc@forsikringogpension.dk)

Vores ref. TSC  
Sagsnr. GES-2014-00171  
DokID 347018

Brancheorganisation  
for forsikringsselskaber  
og pensionskasser

tiv kunne være en – ganske vist lovlig – lønsumsafgiftsbesparelse, bør denne tøven fremover være bortvejret, hvilket Forsikring & Pension vil se frem til.

Vi skal derudover bemærke, at selve bestemmelsen – den foreslåede § 4, stk. 2, nr. 2 i lønsumsafgiftsloven - er formuleret for bredt, da hensigten må være, at der i denne kun indgår lønsum i forbindelse med selvstændige gruppers levering af momsfritagne ydelser til virksomheder omfattet af § 4, stk. 2, nr. 1.

Med venlig hilsen

Torsten Schiøler

Forsikring & Pension

Vores ref. TSC  
Sagsnr. GES-2014-00171  
DokID 347018





## Skatteministeriet

Nicolaj Eigtveds Gade 28  
DK 1402 København K

[Sendt pr. mail til juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk)

Den 17. november 2014

### **Vedr.: J.nr. 14-2328147 – høring af forslag til ændring i lov om lønsumsafgift.**

I anledning af Skatteministeriets lovforslag L 64, fremsat den 12. november 2014, skal Forsikringsmæglerforeningen (FMF) herved bemærke følgende til forslaget i § 17 om ændring af lov om lønsumsafgift:

FMF har forstået lovforslaget således, at det bagved liggende formål er at sikre, at lønsumspligtige virksomheders aktivitet og indplacering i lov om lønsumsafgift er korrekt i forhold til lønsumssatsen. Dette formål er FMF enig i.

Med den foreslåede formulering vil ændringen imidlertid alene blive gennemført for selvstændige grupper, der helt eller delvist leverer til 'finansielle virksomheder'. Den nuværende praksis, hvor efter finansielle virksomheder defineres på baggrund af virksomhedens delvise momsfradragprocent og et skøn over virksomhedens fremtræden, vil kunne medføre betydelig fortolknings- og skævvridninger i forståelsen af den foreslåede regel.

FMF foreslår derfor, at reglen formuleres mere generisk, så den ikke forøger den nuværende usikkerhed og uheldige konsekvenser af den nuværende praksis omkring begrebet 'finansielle virksomheder'.

FMF foreslår desuden, at anledningen anvendes til at fastlægge en klarere definition af begrebet 'finansielle virksomheder'; nemlig til virksomheder, der rent faktisk er finansielle virksomheder efter lov om finansielle virksomheder.

Forsikringsmæglere er ikke finansielle virksomheder men rådgivningsvirksomheder, der er med til at sikre konkurrencen på forsikringsmarkedet.



Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har tidligere i en rapport opfordret til, at forsikringsmæglerne medvirker mere aktivt på det private forsikringsområde, og derfor virker det ikke logisk, at jo flere medarbejdere forsikringsmæglerne ansætter for at forfølge dette formål, des mere bliver de straffet i form af forøget lønsumsafgift, oven i købet med en stærkt stigende procent-sats de kommende år.

Desuden er forsikringsmæglerbranchen på særlige områder udsat for væsentlig global konkurrence, idet enhver mægleropgave skal i udbud, når store offentlige arbejder forsikres. Og i denne situation kan opgaven uden vanskeligheder løses fra London, Berlin eller New York, hvor mæglerne ikke er belastet af lønsumsafgift.

Konsekvensen heraf er, at danske mæglerne ikke kan konkurrere med udenlandske mæglerne, når opgaver, herunder også danske opgaver, skal i udbud i forbindelse med offentlige arbejder.

FMF forslår derfor, at forsikringsmæglerne ikke længere identificeres med finansielle virksomheder men overflyttes fra metode 2 til metode 4 (virksomheder, der ikke er omfattet af de øvrige metoder), hvor afgiften er lavere, men hvor beregningsgrundlaget ud over virksomhedens lønsum korrigeres med tillæg af overskud eller fradrag for underskud i virksomheden.

For FMF's medlemsvirksomheder vil den kommende - betydelige - stigning i lønsumsafgiften betyde afskedigelser, og det tilmed i et erhverv, som via sin rådgivning af kunderne skal sikre konkurrence i forsikringssektoren, hvor den i forvejen er for svag.

Provenumæssigt vil det ikke få særlig betydning, men det vil det til gengæld beskæftigelsesmæssigt og i forhold til at sikre konkurrencen.

Vi skal afslutningsvis bemærke, at FMF ikke herudover har bemærkninger til det fremsendte lovforslag.

Med venlig hilsen

**FORSIKRINGSMÆGLERFORENINGEN**

  
Flemming Kosakewitz  
Direktør

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

20. november 2014

**L64 - Ændring af chokoladeafgiftsloven, lov om afgift af lønsum m.v., momsloven, lov om afgift af naturgas og byggas, spiritusafgiftsloven og forskellige andre love H313-14**

Skatteministeriet har d. 12. november 2014 fremsendt ovennævnte lovforslag til FSR-danske revisorer med anmodning om bemærkninger. Der er tale om en ekstrahøring, idet lovforslaget efter den tidligere høringsproces er blevet udvidet med et forslag om ændring af lønsumsafgiftssatsen for selvstændige momsgrupper.

FSR – danske revisorer  
Kronprinsessegade 8  
DK - 1306 København K

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

CVR. 55 09 72 16  
Danske Bank  
Reg. nr. 4183  
Konto nr. 2500102295

FSR har gennemgået lovforslagets § 17 og har følgende bemærkninger hertil:

Med lovforslaget ønskes afgiftssatsen for selvstændige momsgrupper ændret, for så vidt disse leverer ydelser til finansielle virksomheder. Det følger heraf, at selvstændige momsgrupper, der leverer ydelser til andre momsfrie virksomheder, fortsat er omfattet af lovens § 4, stk. 1 eller § 4, stk. 2, nr. 3 (der nu bliver til nr. 4).

Det fremgår i den forbindelse også af lovforslaget, at hvis en selvstændig momsgruppe har medlemmer uden for den finansielle sektor, vil betalingen af gruppens lønsumsafgift være uændret for så vidt angår lønsum medgået til levering af ydelser til disse medlemmer.

FSR har forståelse for formålet bag lovforslaget. Det vil dog efter FSRs opfattelse være mere hensigtsmæssigt, at der lovteknisk gennemføres en ensartet ændring af bestemmelsen, så selvstændige grupper *generelt* skal beregne lønsumsafgift på baggrund af den lønsumsafgiftsmæssige status for den virksomhed (aktivitet) hos medlemmerne, som gruppens ydelser er "direkte nødvendige" for.

Uanset gennemførelsesmetode forudser FSR imidlertid tekniske vanskeligheder ved implementeringen af ændringen. Selvstændige momsgrupper vil således kunne være momspligtige og lønsumsafgiftspligtige efter tre metoder. Dette vil særligt medføre vanskeligheder, da virksomheder omfattet af metode 2 (finansielle virksomheder) – i modsætning til øvrige lønsumsafgiftspligtige virksomheder - ikke har mulighed for at skønne over lønsummens fordeling.

En selvstændig momsgruppe vil således kunne være lønsumsafgiftspligtig efter metode 2 (finansielle virksomheder), metode 1 (foreningsmetoden) eller – hvis gruppen ikke er etableret i foreningsform – metode 4 (overskud/underskudsmetoden).

Side 2

I det omfang den pågældende selvstændige momsgruppe også har leverancer til medlemmer uden for den finansielle sektor, vil det være nødvendigt at kunne operere med 2 forskellige afgiftssatser afhængig af medlemmets status, samt to forskellige afgiftsgrundlag og afregningsperioder afhængig af medlemmets status.

Det kan give nogle yderligere praktiske udfordringer for de selvstændige grupper, der leverer ydelser til samme type af medlemmer, men hvor medlemmernes konkrete sammensætning af aktiviteter imidlertid indebærer, at de i lønsumsafgiftsmæssig henseende kategoriseres forskelligt baseret på omsætningsfordelingen hos det konkrete medlem. Det enkelte medlem kan også på denne baggrund være omfattet af regelunderlagte skøn over fordelingen af lønsummen (60/40-reglen), som antageligt ikke vil gælde for den selvstændige gruppe.

Selvom den selvstændige momsgruppes ydelser er de samme til alle medlemmerne af momsgruppen, vil momsgruppen i denne situation være nødt til at foretage en fordeling efter, hvem der konkret aftager ydelsen og ikke hvilken ydelse, der er tale om. Det bør som en del af lovforslaget fremgå, hvorledes fordelingen af lønsum i dette tilfælde skal ske, herunder om fordelingen kan ske på baggrund af en omsætningsfordeling til de respektive medlemmer.

FSR står naturligvis gerne til rådighed for en eventuel uddybning af ovenstående.

Med venlig hilsen

John Bygholm  
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen  
chefkonsulent



Pr. e-mail

Skatteministeriet

19. november 2014

Att.: Lone Lau Jensen ([llj@skm.dk](mailto:llj@skm.dk) og [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk))

### Vedrørende høring af forslag til ændring af lov om lønsumsafgift

Tak for muligheden for at give bemærkninger til § 17 (lønsumsafgiftsloven) i forslag til ændring af en række skatte- og afgiftslove – L 64.

Vi tager til efterretning, at der med forslaget indsættes en værnsregel i lønsumsafgiftsloven, som skal forhindre, at finansielle virksomheder flytter fx it-opgaver til særligt oprettede momsgrupper for at opnå lavere lønsumsafgiftsbetaling. Vi ser dog, at der er behov for at præcisere selve formuleringen af værnsreglen.

Ordlyden af § 17, stk. 1, nr. 2 i forslaget siger, at en gruppe bliver lønsumsafgiftspligtig, hvis den leverer ydelser, som er momsfritaget efter § 13, stk. 1, nr. 19 i momsloven til virksomheder, som er finansielle. Dog kun for den del af lønsummen i gruppen, som rent faktisk leveres til en finansiell virksomhed. Formuleringen er problematisk i situationen, hvor kun en del af ydelserne til de finansielle virksomheder er momsfritaget efter § 13, stk. 1, nr. 19 i momsloven. Konkret betyder formuleringen, at hvis gruppen overvejende leverer ydelser som er momspligtige til finansielle virksomheder, så bliver hele gruppens lønsum rettet mod de finansielle virksomheder lønsumsafgiftspligtig. Det er ikke i overensstemmelse med lovens formål.

Afattelsen af § 17, stk. 1, nr. 2 bør derfor ændres til "selvstændige grupper, der leverer ydelser, der er momsfritaget efter momslovens § 13 stk. 1. nr. 19 for så vidt angår den del af gruppens lønsum, der er medgået til **disse momsfritagne ydelser** leveret til virksomheder omfattet af § 4, stk. 2, nr. 1." Tilsvarende bør teksten på side 44 under både pkt. 1 og 2 rettes.

Ved at få ordet "disse" med, som er taget direkte fra bemærkningerne i pkt. 3.4.2, nederst på side 27 i forslaget præciseres det, at en momsgruppe skal opdele sin løn i:

- Vare og ydelser til ikke finansielle virksomheder
- Momspligtige varer til finansielle virksomheder
- Momspligtige ydelser til finansielle virksomheder
- Ikke momspligtige ydelser til finansielle virksomheder, og det er kun lønnen til sidstnævnte, der skal afregnes afgift af.

Endvidere har vi bemærket, at der på side 27 i pkt. 3.4.1 under gældende ret står, at finansielle virksomheder er momsfrie. Vi skal understrege, at en finansiel virksomhed ikke er momsfri, men har en række aktiviteter, som er momsfritage.

Der fremgår af lovforslagets bemærkninger, at det manglende momsfradrag er et incitament til at udføre flest mulige opgaver internt i virksomheden. Som vi ser det, kan momsen være en medvirkende faktor, men er i sig selv ikke hovedincitamentet til at opgaverne udføres internt i virksomheden.

Vi imødeser de nødvendige justeringer i lovforslaget, inden det vedtages i Folketinget.

Med venlig hilsen

Mette Saaby Pedersen



Skatteministeriet

St. Kongensgade 45  
1264 København K

Tlf. 33 92 84 00  
Fax 33 11 04 15

rr@rigsrevisionen.dk  
www.rigsrevisionen.dk

---

### Høring af forslag til ændring i lov om lønsumsafgift

19. november 2014

Skatteministeriet har den 13. november 2014 sendt et udkast til forslag til ændring i lov om lønsumsafgift til høring (ministeriets j.nr. 14-2328147).

Kontor: 13. kontor

J.nr.: 2014-3300-32

Rigsrevisionen har gennemgået udkastet for bestemmelser om regnskab, revision samt placering af ansvar for økonomistyring. Rigsrevisionen har konstateret, at der ikke er sådanne bestemmelser i udkastet til lovforslag.

Rigsrevisionen har herefter ingen bemærkninger til Skatteministeriets udkast til lovforslag.

Med venlig hilsen

Ulla Elkjær  
Specialkonsulent

## Lone Lau-Jensen

---

**Fra:** Jesper Kiholm Andersen  
**Sendt:** 17. november 2014 11:42  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Lone Lau-Jensen  
**Emne:** Høringssvar til forslag til ændring i lov om lønsumsafgift

Til Skatteministeriet

### Høringssvar til forslag til ændring i lov om lønsumsafgift

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](mailto:jesper.kiholm@skat.dk)  
Mobiltelefon: 20487375