

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, ligningsloven, sømandsbeskatningsloven og tinglysningsafgiftsloven (Bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier, udvidelse af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe, afskaffelse af registreringsafgiften for visse skibe, ændret forrentning ved opkrævning af personers skat m.v.)

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Advokatrådet</i>	Advokatrådet har ikke bemærkninger til høringsmaterialet.	
<i>CO-Søfart</i>	<p>Ifølge CO-Søfart vil en fjernelse af sømandsfradraget for søfolk på skibe registreret udenfor EU/EØS betyde en indskrænkning af Danmarks beskatningsgrundlag, eftersom de søfarende da vil kunne kompenseres efter Ligningslovens § 33A.</p> <p>CO-Søfart gør herudover opmærksom på, at der bl.a. i Mærsk Supply er rigtig mange søfolk ansat under Engelsk/Guernsey flag, der dermed bliver omfattet af et Brexit.</p> <p>Ifølge CO-Søfart vil en begrænsning af det forhøjede sømandsfradrag være et brud med de aftaler, som lå til grund for, at arbejdsmarkedets parter og partierne bag lovforslaget om en ændring af nationalitetskravet til skibsførere L 189 (2010-2011) kunne støtte dette forslag.</p>	<p>Det vurderes, at de søfolk, der allerede opfylder betingelserne for at kunne få lempelse efter ligningslovens § 33 A, allerede benytter sig af denne mulighed, da det er mere fordelagtigt for den søfarende at blive fritaget for dansk beskatning af lønnen frem for at kunne få et forhøjet sømandsfradrag.</p> <p>Det er for tidligt at vurdere konsekvenserne af Brexit for sømandsfradraget. Det vil afhænge af den endelige udformning af Brexit-aftalen mellem EU og Storbritannien.</p> <p>Det fremgik af det lovforslag, der indførte det forhøjede sømandsfradrag, at det var en underliggende forudsætning for forslaget, at reglerne om det forhøjede sømandsfradrag kunne godkendes af EU-Kommissionen.</p> <p>En begrænsning af sømandsfradraget til søfolk på skibe indregistreret i Danmark og andre EU/EØS-lande for at bringe de danske regler i overensstemmelse med statsstøttereglerne, vurderes derfor ikke at skulle medføre en ændring af nationalitetskravet for skibsførere på DIS-skibe.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Danish Venture Capital &amp; Private Equity Association (DVCA)</i></p>	<p>DVCA roser initiativet med at forbedre de skattemæssige muligheder i Danmark for at aflønne medarbejdere med aktier og aktieinstrumenter.</p> <p>DVCA er ikke tilhænger af en model, som begrænser selskabernes adgang til selv at vurdere, hvem der mest meningsfuldt skal deltage i en ordning med aflønning i aktier eller aktieinstrumenter og med hvor meget.</p> <p>DVCA frygter, at den foreslåede ordning, som tvinger virksomheden til at tilbyde samme ordning til 80 pct. af de ansatte vil indebære, at ordningen ikke vinder udbredelse, fordi udvidelsen rejser nye usikkerheds- og afgrænsnings-spørgsmål sammenholdt med de eksisterende regler, og fordi fleksibiliteten for virksomhederne i at tilrettelægge deres ordninger mangler.</p> <p>DVCA beder Skatteministeriet om at bekræfte, at ud af en gruppe på 10 ansatte, som er den gruppe, der fremkommer efter der er taget højde for begrænsninger fastsat efter almene kriterier, kan selskabet diskretionært vælge alene at tilbyde ordningen til 8 af de 10 ansatte og diskretionært vælge, hvilke 8, der skal have ordningen tilbudt.</p>	<p>Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Erhverv.</p> <p>De fastsatte betingelser for udnyttelse er resultatet af en politisk forhandling. Det forventes, at ordningen vil blive anvendt af en række virksomheder, selv om det er korrekt, at 80-procentsreglen alt andet lige vil begrænse udbredelsen i forhold til en situation uden en sådan regel.</p> <p>Det kan bekræftes, at når den relevante gruppe af ansatte (afgrænset efter almene kriterier) er fastsat, er der ikke krav til, hvordan selskabet udvælger de ansatte, dvs. de 80 pct., der skal have tilbuddet.</p> <p>Dette kan ikke bekræftes.</p> <p>Hensigten med forslaget er, at de mindst 80 pct. af selskabets ansatte, der skal have tilbud om at kunne erhverve medarbejderaktier, skal have samme tilbud. I modsat fald ville den ønskede effekt af betingelsen ikke kunne sikres. Fx kunne enkelte medarbejdere tilbydes medarbejderaktier til en værdi</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>DVCA beder Skatteministeriet om at bekræfte, at tilbuddet om tildeling af aktieløn til 80 pct. af medarbejderne efter ligningslovens § 7 P ikke forudsætter, at de enkelte tildeles samme procentandel af deres årsløn for at blive omfattet af den foreslåede ordning, men at arbejdsgiverselskabet kan differentiere ved tildelingen af aktier m.v. under ordningen, så længe adgangen til at erhverve aktier m.v. står åben for 80 pct. af de ansatte i den afgrænsede gruppe.</p>	<p>af 20 pct. af lønnen, mens hovedparten af de ansatte tilbydes medarbejderaktier til en værdi af 10,01 pct. af lønnen. Det er præciseret i lovforslaget, at adgangen til at erhverve aktier, køberetter til aktier eller tegningsretter til aktier skal stå åben for de pågældende ansatte på lige vilkår.</p>
<p><i>Dansk Arbejdsgiverforening (DA)</i></p>	<p>DA oplyser, at sagen falder uden for DAs virkefelt. DA ønsker under henvisning hertil ikke at afgive bemærkninger.</p>	
<p><i>Dansk Byggeri</i></p>	<p>Dansk Byggeri støtter lovforslagets bedre muligheder for aflønning med medarbejderaktier, bl.a. fordi det i virksomheders opstartsperioder giver mulighed for at tiltrække medarbejdere, som man måske ellers ikke kan aflønne tilfredsstillende.</p> <p>Dansk Byggeri støtter forslaget om ændret forrentning ved opkrævning af personskat. Dels er det en naturlig konsekvens af det aktuelle pengepolitiske baggrundstæppe, og dels bidrager det til finansiering af erhvervsvenlige tiltag i forbindelse med erhvervs- og iværksætterpakken fra november 2017.</p>	
<p><i>Dansk Erhverv</i></p>	<p>Dansk Erhverv finder det positivt, at der gives virksomheder bedre</p>	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>muligheder for at tildele medarbejderaktier.</p> <p>Dansk Erhverv kunne dog godt have ønsket, at det var frivilligt, hvilke medarbejdere som virksomheden ønsker at tildele den højere andel til.</p>	<p>Kravet om, at mindst 80 pct. af de ansatte skal have tilbudt medarbejderaktier er resultatet af en politisk forhandling mellem parterne bag Aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer.</p>
<i>Dansk Industri (DI)</i>	<p>DI hilser forbedringen af medarbejderaktiereglerne velkommen.</p> <p>Dog ser DI ikke behov for at indføre en begrænsning, hvorefter tildeling af medarbejderaktier på over 10 procent af årslønnen er betinget af, at adgangen hertil skal stå åben for mindst 80 pct. af de ansatte i selskabet. Efter DI's opfattelse bør selskabet selv kunne beslutte sammensætningen af den enkelte medarbejders lønpakke, herunder eventuel tildeling af medarbejderaktier m.v.</p>	<p>Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Erhverv.</p>
<i>Dansk Metal</i>	<p><b>Bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier</b></p> <p>Dansk Metal anfører, at der ikke er er tvivl om, at et bredere ejerskab til virksomhederne kan have positive effekter på samfundsøkonomien. Dansk Metal finder forslaget positivt.</p> <p>For Dansk Metal er det helt afgørende, at det sikres, at loven harmonerer med den kollektive aftalemodel og a-kassesystemet.</p>	<p>Forslaget er en skattemæssig gunstig ordning for selskaber og deres ansatte. Reglerne har ikke direkte sammenhæng med overenskomster m.v., men det forventes naturligvis, at tildelingen af medarbejderaktier m.v. sker under respekt af anden lovgivning og kollektive overenskomster.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p><b>Udvidelse af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe</b>  Dansk Metal støtter de konkrete elementer i lovforslaget.</p> <p>For Dansk Metal er det dog afgørende, at retten til at tegne danske overenskomster i både Nordsøen og Østersøen fastholdes. Støtten er derfor betinget af, at man lever op til ordlyden fra aftalen om erhvervs- og iværksætterinitiativer om, at <i>"Det skal sikres, at udvidelsen af DIS-ordningen ligger i forlængelse af arbejdsmarkedets parters arbejde, så der laves en aftalemodel for skibe, som primært udfører de nu omfattede aktiviteter på danske søkeel. Aftalen skal sikre overenskomstdækning og ordnede forhold på arbejdsmarkedet."</i></p>	<p>Overenskomstreguleringen på området er ikke en del af lovforslaget, men Dansk Metals synspunkt er noteret.</p>
<p><i>Danske Rederier</i></p>	<p>Danske Rederier bakker op om de i erhvervs- og iværksætteraftalen aftalte forbedringer for Det Blå Danmark og støtter derfor såvel udvidelsen af DIS-ordningen som afskaffelsen af registreringsafgiften og pantafgiften for handelsskibe.</p> <p><b>Ændring af tinglysningsafgiftsloven</b>  Lovforslagets § 4 vedrører afskaffelse af registreringsafgiften for handelsskibe i Dansk Internationalt Skibsregister (DIS). Det foreslås, at skatteministeren fastsætter tidspunktet for ikrafttrædelse af ændringen.</p>	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Danske Rederier opfordrer til, at forslaget ændres således, at det også omfatter skibe i Det Almindelige Skibsregister (DAS). Ifølge Danske Rederier er disse skibe (ligesom skibe i DIS) udsat for international konkurrence.</p> <p>Danske Rederier foreslår, at ændringen træder i kraft den 1. januar 2018, da det vil sikre størst mulig umiddelbar effekt i forhold til antallet af indflagede skibe og dermed være til gavn for Det Blå Danmark.</p> <p><b>Ændring af sømandsbeskatningsloven</b></p> <p>Danske Rederier opfordrer til at prioritere dialogen med Europa-Kommissionen, både hvad angår udvidelsen af DIS-ordningen med specialskibe og udvidelsen af tonnageskatteordningen med specialskibe, så ændringerne kan træde i kraft hurtigst muligt. En smidig proces vil understøtte regeringens ambition om at fastholde og udbygge Danmarks globale, maritime styrkeposition.</p> <p><u>Destinationskravet:</u></p> <p>Danske Rederier noterer sig, at regeringen i forbindelse med udvidelsen af DIS-ordningen har annonceret en præcisering af den særlige danske fortolkning af destinationskravet, som ikke finder anvendelse i øvrige EU-lande. EU-ligestillingen af destinationskravet er imidlertid ikke nævnt eksplicit i lovforslaget.</p>	<p>Lovforslaget er justeret efter høringen, idet det nu foreslås, at afgiftsfritagelsen omfatter alle skibe i de danske skibsregistre. Dette betyder, at skibe i DAS ligeledes vil blive omfattet lovforslaget.</p> <p>Lovforslaget er justeret efter høringen, idet det nu foreslås, at forslaget gives tilbagevirkende kraft til den 1. januar 2018. Der er i den forbindelse fastsat en mulighed for at søge betalt afgift tilbage, såfremt det tilbagebetalingsberettigede beløb udgør mere end 200 kr.</p> <p>Skatteministeriet er i løbende dialog med EU-kommissionen om udvidelserne af henholdsvis tonnageskatteordningen og DIS-ordningen med henblik på hurtigst muligt at få godkendt udvidelsen af tonnageskatteordningen og DIS-ordningen med specialskibe.</p> <p>Det kan bekræftes, at udvidelsen af tonnageskatteordningen ved lov nr. 1886 af 29. december 2015 med en række specialskibe og den foreslåede tilsvarende udvidelse af DIS-ordningen, vil medføre, at destinationskravet fremadrettet ikke finder anvendelse for de aktiviteter, som tonnageskatteordningen og DIS-ordningen udvides med.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Det fremgår dog af bemærkningerne til § 3, nr. 2, at <i>"For aktiviteter omfattet af tonnageskattelovens § 8 a, nr. 1-6, er det ikke en betingelse, at skibet udfører erhvervsæssig befordring af passagerer eller gods, ligesom det heller ikke er en betingelse, at aktiviteten udøves mellem forskellige destinationer"</i>.</p> <p>Dette tolker Danske Rederier som en de facto udfasning af destinationskravet for disse nye aktiviteter og dermed en tilbagejustering til retstilstanden før den ved administrativ praksis gennemførte indskrænkning af sømandsbeskatningsloven.</p> <p><u>Kvalificerede fartøjer</u></p> <p>Danske Rederier tolker lovforslaget således, at ASVfartøjer (uanset om de er selvsejlende eller ej), der anvendes til midlertidig husning af mandskab, reservedele og værktøjsfaciliteter i forbindelse med offshore arbejder, og i øvrigt ikke er permanent opankret, fremadrettet vil kvalificere til DIS-ordningen. Skatteministeriet bedes bekræfte dette, og Danske Rederier opfordrer Skatteministeriet til at justere bemærkningerne, således at de giver klarhed for disse ASV-fartøjer.</p> <p>Da konstruktionsopgaver de facto tillige kan udføres af specialskibe, der ikke er selvsejlende, tolkes lov-bemærkningerne også således, at sådanne fartøjer også vil kunne omfattes af DIS-ordningen. Dette vil øge sandsynligheden for indflagning af fartøjer, der i dag sejler</p>	<p>Lovforslaget indeholder en udvidelse af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på skibe, der udfører de aktiviteter, som tonnageskatteordningen udvides med, når lov nr. 1886 af 29. december 2015 træder i kraft.</p> <p>Som det fremgik af bemærkningerne til udvidelsen af tonnageskatteordningen finder kravet om rederivirksomhed og destinationskravet ikke anvendelse på de aktiviteter, som tonnageskatteordningen er udvidet med. De øvrige betingelser for, at indkomst kan omfattes af tonnageskatteordningen, vil derimod fortsat gælde for de nævnte aktiviteter.</p> <p>Hverken udvidelsen af tonnageskatteordningen eller den foreslåede udvidelse af DIS-ordningen ændrer således på afgrænsningen</p>



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>under udenlandsk flag, og dermed realisere regeringens ambition med lovforslaget om at fastholde og udbygge Danmarks maritime styrkeposition.</p> <p>Danske Rederier opfordrer desuden Skatteministeriet til eksplicit at adressere spørgsmålet om krydstogtaktivitet, som i dag af skattemyndighederne hverken betragtes som kvalificerende aktivitet inden for tonnageskatteordningen eller DIS-ordningen – i modsætning til tolkningen i lande som Tyskland, Holland, Malta, Cypern, UK m.fl. For at sikre retlig klarhed foreslår Danske Rederier derfor, at krydstogtaktivitet adresseres selvstændigt i lovbestemmelsen eller lovbetænkningerne - eller i form af en særbestemmelse i tonnageskatteloven.</p> <p>Følgende fremgår af bemærkningerne afsnit 2.2.1 <i>”et skib, der f.eks. sejler ingeniører ud til en havvindmøllepark for at udføre arbejde i 4 dage fra skibet, hvorefter ingeniørerne sejles tilbage igen, kan f.eks. ikke deles op i 3 opgaver, med den konsekvens at DIS-ordningen finder anvendelse for transportopgaverne”</i>.</p> <p>Danske Rederier bemærker, at transport til og fra vindmølleparker jf. SKM2007.774.SR allerede i dag er omfattet af tonnageskatteordningen. Skatteministeriet kan overveje at understrege med endnu større tydelighed, at transport af ingeniører utvetydigt må</p>	<p>af de fartøjstyper, der kan omfattes af tonnageskatteordningen og dermed også af DIS-ordningen.</p> <p>I bemærkningerne til lovforslaget er dette blevet tydeliggjort i forhold til høringsudgaven.</p> <p>Spørgsmålet om, hvorvidt krydstogtsejladis er en kvalificerende aktivitet inden for tonnageskatteordningen og dermed også i DIS-ordningen, er afgjort i SKM2017.561.BR, der er indbragt for Landsretten. Retsstillingen vil blive afklaret, når domstolen har taget endelig stilling til spørgsmålet.</p> <p>Skatteministeriet er enig med Danske Rederier i, at søfolk, der arbejder om bord på et skib, der udelukkende transporterer fx ingeniører ud til en havvindmøllepark og tilbage igen, efter gældende regler opfylder betingelserne til at være omfattet af DIS-ordningen.</p> <p>Skatteministeriet er endvidere enig med Danske Rederier i, at det samme gør sig gældende for søfolk, der arbejder på skibe, der udelukkende foretager erhvervs-mæssig transport af personer eller gods til og fra olieinstallationer i dag.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>betragtes som kvalificerende aktivitet, således at det pågældende afsnit ikke fører til indskrænkning af aktiviteter, som allerede i dag må betragtes som kvalificerende.</p> <p>Endvidere hæfter Danske Rederier sig ved formuleringen i bemærkningernes afsnit 2.2.2: <i>"For det tredje udvides DIS-ordningen med specialskibe, der udfører visse konstruktionsopgaver til søs bestående af bygning, reparation og nedtagning af vindmøller, havanlæg og olieinstallationer, samt evt. erhvervs-mæssig transport af personer eller gods mellem forskellige destinationer."</i></p> <p>Erhvervs-mæssig transport af personer eller gods til og fra olieinstallationer er i dag omfattet af DIS-ordningen, og Danske Rederier lægger derfor til grund, at ovenstående formulering ikke indskrænker adgangen for denne på nuværende tidspunkt kvalificerende aktivitet til DIS-ordningen. Skatteministeriet bedes bekræfte dette i lov-bemærkningerne.</p>	<p>Dette fremgår allerede af følgende eksempel i bemærkningernes afsnit 2.2.1 om gældende ret <i>"I det omfang et vindmøllefartøj eller andet konstruktionsfartøj i en afgrænset periode udelukkende udfører transport af passagerer eller gods, vil søfolkene dog for denne periode efter omstændighederne kunne omfattes af DIS-ordningen."</i></p> <p>Det citat fra bemærkningernes afsnit 2.2.1 om gældende ret for vindmøleskibe, som Danske Rederier henviser til, vedrører den anden situation, hvor vindmøllefartøjets hovedopgave er at være konstruktionsskib, og hvor transporten af ingeniørerne til arbejdsstedet indgår som en integreret underordnet del af hovedopgaven. I den situation vil søfolkene på skibet efter gældende praksis ikke kunne omfattes af DIS-ordningen.</p> <p>Det er bl.a. denne praksis, der fremadrettet foreslås ændret med udvidelsen af DIS-ordningen, og som beskrives i den citerede tekst fra bemærkningernes afsnit 2.2.2 om indholdet af lovforslaget.</p> <p>Bemærkningerne til denne del af lovforslaget er udbygget i forhold til høringsudgaven, så det tydeligere fremgår, at lovforslaget medfører, at DIS-ordningen udvides med søfolk, der arbejder om bord på skibe, der foretager bygning, reparation og nedtagning af vindmølleparker, olieinstallationer (udenfor dansk søterritorium eller kontinentalsokkel) og andre havanlæg til søs, samt skibe, der for-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Danske Rederier forstår nærværende lovforslag som indeholdende vindmølleparker, ligesom i tonnageskattelovens § 8a. Skatteministeriet bedes bekræfte dette.</p> <p>Danske Rederier forstår lovforslaget således, at når alle former for supplyopgaver, inklusive undervandsoperationer, fremover omfattes af DIS-ordningen, gælder det ligeledes surveyaktivitet, der opfattes som værende dækket af kategorien ”undervandsoperationer”. Skatteministeriet bedes bekræfte dette i lovbemærkningerne.</p> <p>Danske Rederier er ikke enige i behovet for at begrænse udvidelsen af tonnageskatteordningen så den ikke omfatter bygning, reparation og nedtagning af olieinstallationer til søs, foretaget inden for dansk søterritorium eller kontinentalsokkel, da værnsregler for overførsel af denne indkomst allerede eksisterer, så begrænsningen i praksis blot indskrænker tonnageskatteordningen unødigt.</p>	<p>uden disse aktiviteter også foretager transport af personer eller gods i forbindelse hermed. Det gentages i den forbindelse, at søfolk på skibe, der udelukkende udfører transport af personer eller gods efter omstændighederne allerede efter gældende regler vil kunne omfattes af DIS-ordningen.</p> <p>Det følger af lovteksten og kan bekræftes. I det fremsatte lovforslag er dette præciseret i bemærkningerne.</p> <p>I det omfang surveyaktiviteter er omfattet af begrebet supplyaktiviteter, som bl.a. eksemplificeret i bemærkningerne til lovforslaget, og surveyaktiviteterne opfylder de andre betingelser for, at indkomst kan omfattes af tonnageskatteordningen, herunder ikke er omfattet af tonnageskattelovens § 8, vil aktiviteterne være omfattet af den foreslåede udvidelse af DIS-ordningen.</p> <p>Som beskrevet ovenfor udmønter lovforslaget en del af Aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer samt foretager nødvendige tilpasninger af sømandsfradraget for at sikre overensstemmelse med statsstøttere reglerne. Det indgår ikke i Aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer, at der skal ske en udvidelse af tonnageskatteordningen eller DIS-ordningen med bygning, reparation og nedtagning af olieinstallationer til søs, foretaget inden</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Skulle Skatteministeriet alligevel fastholde ovenstående begrænsning af tonnageskatteordningen, giver det efter Danske Rederiers opfattelse ikke nogen mening at fastholde samme begrænsning for DIS-ordningen, da det ikke er muligt at overføre indkomst fra kulbrintebeskatning til DIS-beskatning. Derfor lægger Danske Rederier vægt på, at Skatteministeriet afskaffer denne begrænsning af DIS-ordningen ellers risikerer de ovenfor nævnte aktiviteter at blive udført af skibe under fremmed flag i fremtiden.</p> <p><u>Sømandsfradraget</u>            Danske Rederier noterer sig, at regeringen med lovforslaget ønsker at justere reglerne om sømandsfradraget. I forbindelse med at regeringen genåbner sømandsfradraget finder Danske Rederier det oplagt at genoprette ligestillingen mellem stenfiskerfartøjer og øvrige handelsskibe i forhold til sømandsfradraget.</p> <p>Efter gældende regler er sømandsfradraget på sten- og sandsugere begrænset til 56.900 kr., mens sømænd på øvrige handelsskibe kan fradrage 105.000 kr., når skibet er over en vis størrelse. Danske Rederier foreslår, at reglerne for sandsugere ligestilles med reglerne for øvrige handelsskibe.</p>	<p>for dansk søterritorium eller kontinentalsokkel. En sådan udvidelse indgår derfor ikke i lovforslaget.</p> <p>Som beskrevet ovenfor udmønter lovforslaget en del af Aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer samt foretager nødvendige tilpasninger af sømandsfradraget for at sikre overensstemmelse med statsstøttereglerne.</p> <p>Et forslag om en forhøjelse af sømandsfradraget for sten- og sandsugere indgår ikke i Aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer og er heller ikke nødvendigt af hensyn til at bringe danske regler i overensstemmelse med EU-retten. Den foreslåede udvidelse af sømandsfradraget indgår derfor ikke i lovforslaget.</p>
Datatilsynet	Datatilsynet har ingen bemærkninger.	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Finanssektorens Arbejdsgiverforening (FA)</i></p>	<p>FA har ikke bemærkninger til høringen og henviser til Finans Danmarks og Forsikring &amp; Pensions eventuelle bemærkninger.</p>	
<p><i>FSR – Danske Revisorer</i></p>	<p><b>Forrentning ved opkrævning af personers skat</b></p> <p>FSR har forståelse for, at man fra politisk side ønsker at tilskynde skatteyderne til at få en så korrekt som mulig forskudsopgørelse. Men i tilfælde af, at SKAT rejser en sag overfor skatteyderen, risikerer skatteyderen en forholdsvis høj rente af forhøjelsen – navnlig hvis der er tale om indkomstår, der ligger langt tilbage i tid. Der er i øvrigt tale om en ikke fradragsberettiget rente.</p> <p>FSR foreslår, at rentereglerne generelt tilpasses, således at der alene pålægges renter fra det tidspunkt, hvor SKAT sender deres afgørelse til skatteyderen og altså ikke tilbage i tid, hvor skatteyderen ikke havde mulighed for at vide, at SKAT ville rejse krav om yderligere beskatning.</p> <p><b>Bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier</b></p> <p>FSR bemærker, at medarbejderaktier kan være et nyttigt instrument til at knytte medarbejderne tættere til virksomheden.</p> <p>Efter FSRs opfattelse kunne reglerne dog være lidt mere fleksible, således at valget af ligningslovens §</p>	<p>En justering af de øvrige rentesatser i skattesystemet ligger uden for rammerne af dette lovforslag, men Skatteministeriet er i gang med at analysere, om der er grundlag for andre ændringer af reglerne vedrørende forrentningen ved opkrævningen af skatter og afgifter mv., hvor spørgsmålet om bl.a. forrentningen ved ansættelsesændringer også vil indgå.</p> <p>Det bemærkes, at renten ved ansættelsesændringer i dag er den samme som opkrævningsrenten i øvrigt, så det ikke kan betale sig at spekulere i en fremtidig skatteforhøjelse. Hvis der først skulle ske forrentning fra tidspunktet, hvor SKAT sender en afgørelse om ændring af skatteansættelsen, ville det således umiddelbart kunne give et incitament til at selvangive for lavt.</p> <p>Det er en betingelse i den gældende ordning, at den ansatte og det selskab, hvor den pågældende er ansat, har aftalt, at ligningslovens § 7 P skal anvendes. Med aftaletidspunktet menes tidspunktet for indgåelse af aftalen om medarbejderaktier.</p>

## Organisation

## Bemærkninger

7 P først skal foretages i forbindelse med, at arbejdsgiverselskabet skal indberette ordningen til SKAT (dvs. på udnyttelsestidspunktet vedrørende ligningslovens § 28 ordninger (optioner og warrants) og på retserhvervelsestidspunktet vedr. ligningslovens § 16 ordninger (aktier og RSU m.v).

FSR beder Skatteministeriet oplyse, hvorledes virksomheder og medarbejdere, der inden lovens vedtagelse ønsker at indgå aftaler under de gunstigere regler, der følger af lovforslaget, skal forholde sig med hensyn til kravet om, at det af aftalen skal fremgå at reglerne i ligningslovens § 7 P skal anvendes. Foreningen spørger, om det er et krav, at det i en aftale indgået i eksempelvis januar 2018 anføres, at aftalen skal omfattes af reglerne i ligningsloves § 7 P, uagtet at værdien af aftalen overstiger den maksimumgrænse på 10 pct., der er gældende ved aftalens indgåelse. FSR spørger, om det i givet fald har andre konsekvenser, hvis der indgås en sådan aftale, og lovforslaget ikke vedtages, end at den del af ordningen, der overstiger 10 pct. af årslønnen, ikke kan beskattes efter ligningslovens § 7 P.

## Kommentarer

En ændring af indberetningstidspunktet er ikke en del af Aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer.

Det vurderes endvidere hensigtsmæssigt og naturligt, at der tages stilling til den skattemæssige behandling, når arbejdsgiver indgår aftale med den ansatte om, at en del af aflønningen skal være aktier, købe- eller tegningsretter. Den skattemæssige behandling vil alt andet lige have væsentlig betydning for aftalens øvrige indhold.

Det skal fremgå af den aftale, som selskabet og den ansatte skal indgå, at reglerne i ligningslovens § 7 P skal finde anvendelse for et vederlag. Indgår et selskab og en ansat en aftale før lovens ikrafttræden om anvendelse af ligningslovens § 7 P om, at den ansatte skal modtage 20 pct. af lønnen i form af medarbejderaktier, vil parterne kunne indsætte det vilkår i aftalen, at den del af vederlaget, der udgør mellem 10 og 20 pct. af lønnen, omfattes af ligningslovens § 7 P, såfremt nærværende lovforslag vedtages af Folketinget med virkning fra den 1. januar 2018.

Det bemærkes, at efter kildeskattelovens § 49 a, stk. 2, nr. 5, skal arbejdsgiver indeholde arbejdsmarkedsbidrag af vederlag i form af medarbejderaktier omfattet af ligningslovens §§ 16 og 28, men ikke vederlag i form af medarbejderaktier omfattet af ligningslovens § 7 P. Arbejdsgiver vil derfor skulle indeholde arbejdsmarkedsbidrag af

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p><b>Ændringer i Sømandsbeskatningsloven</b></p> <p>FSR bifalder de foreslåede udvidelser af DIS-ordningen, men fremhæver, at der efter deres opfattelse er nogle uklarheder m.v. i høringsudkastet.</p> <p>Vedr. sømandsfradraget anføres, at det fremgår af bemærkningerne, at søfolk med arbejde om bord på de specialskibe, der omfattes af udvidelsen, får samme adgang til sømandsfradrag, som andre søfolk omfattet af DIS-ordningen.</p> <p>Reglerne omfatter imidlertid kun lønindkomst ved arbejde ombord på danske eller udenlandske skibe, jf. lovens § 2, nr. 1 og 2. I begge tilfælde er det en forudsætning, at skibet udelukkende anvendes til transport af passagerer eller gods. Denne definition foreslås ikke ændret. Dette synes derfor at indebære, at lønindkomst ved arbejde ombord på specialskibe - i modstrid med det i bemærkningerne anførte - ikke vil berettige til sømandsfradrag, idet sådanne skibe vanligvis ikke er beskæftiget med transportopgaver. Skatteministeriet</p>	<p>vederlaget, indtil loven træder i kraft, selv om vederlaget vil blive omfattet af de nye regler.</p> <p>Hvis lovforslaget ikke vedtages, er de skattemæssige konsekvenser, hvis der tildeles medarbejderaktier til en værdi af mere end 10 pct. af lønnen, uændrede i forhold til i dag.</p> <p>Der er flere tekniske måder, hvorpå man kan udvide sømandsfradraget og DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe.</p> <p>Den tekniske løsning, der er valgt i lovforslaget er at regulere arbejde udført om bord på skibe, der udelukkende foretager en række nærmere definerede aktiviteter, i en specialbestemmelse i sømandsbeskatningsloven.</p> <p>Det er tydeliggjort i bemærkningerne til specialbestemmelsen i det fremsatte lovforslag, at bestemmelsen medfører, at søfolk, der arbejder om bord på skibe, der udfører de nævnte aktiviteter, kan få sømandsfradrag og omfattes af DIS-ordningen, selvom skibe, der udfører de nævnte aktiviteter ofte, ikke vil opfylde det generelle krav i sømandsfradragets reglerne og i DIS-ordningen om at være et dansk skib, dvs. kravet om udelukkende at udføre transport af passagerer eller gods m.v.</p>



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>bedes derfor bekræfte, at der er tale om en lapsus.</p> <p>Vedr. DIS-ordningen bemærkes, at det efter den gældende lov er et krav, at arbejdet udføres ombord på et ”dansk skib”, jf. lovens § 2, nr. 1. Ift. udvidelsen med specialskibe synes dette ikke at være et krav. Skatteministeriet bedes oplyse hvilken – om nogen – praktisk betydning dette har.</p> <p>FSR foreslår at udvide definitionen af et ”dansk skib” til at omfatte alle skibe med hjemsted i Danmark, som udelukkende anvendes til formål, der vil kunne omfattes af tonnageskattelovens §§ 6 eller 8 a. Samtidig vil kravet i § 5, stk. 1 og 2 om, at skibet anvendes til formål, som vil kunne omfattes af tonnageskatteloven, kunne slettes.</p> <p>FSR anmoder endvidere Skatteministeriet om at oplyse, om en eventuel vedtagelse af et lovforslag svarende til høringsudkastet vil kunne medføre tilfælde, hvor et rederi beskattes efter tonnageskatteloven af indkomst vedrørende et skib registreret i DIS, mens sømændene ikke kan omfattes af DIS-ordningen, samt i givet fald at anføre eksempler på sådanne tilfælde.</p>	<p>De øvrige betingelser i sømandsfradragsreglerne og DIS-ordningen finder fortsat anvendelse. Det vil således f.eks. fortsat være en betingelse for at få sømandsfradrag, at forhyringsvilkårene svarer til, hvad der sædvanligvis gælder for søfolk, ligesom det f.eks. fortsat er en betingelse for at blive omfattet af DIS-ordningen, at lønnen er fastsat under hensyn til skattefritagelsen.</p> <p>En udvidelse af DIS-ordningen svarende til høringsudgaven vil medføre, at søfolk, der arbejder om bord på skibe, der kun anvendes til formål, der vil kunne omfattes af tonnageskatteordningen, også vil kunne omfattes af DIS-ordningen, hvis de øvrige betingelser i DIS-ordningen er opfyldt.</p> <p>For så vidt angår skibe, der også anvendes til formål, der ikke vil kunne omfattes af tonnageskatteordningen, vil det bero på en konkret vurdering, om de perioder, skibet kan være i tonnageskatteordningen er tilstrækkeligt afgrænset fra de andre perioder, til at opfylde kravet i DIS-ordningen til at</p>



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
		<p>være et dansk skib, dvs. til udelukkende at udføre transport af passagerer eller gods m.v., eller kravet i specialbestemmelsen til udelukkende at udføre aktiviteter, der vil kunne omfattes af tonnageskatte-lovens § 6 eller 8 a.</p>
<p><i>FTF</i></p>	<p>FTF mener generelt ikke, at der er behov for skattelettelser, der reducerer provenuet og det økonomiske råderum, men at der derimod bør satses på forbedring af velfærd, så den offentlige velfærd kan matche både demografiudviklingen og velstandseffekten.</p> <p>Herudover har FTF ikke specifikke kommentarer</p>	<p>Der henvises til Aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer, hvor det fremgår, at aftaleparterne med de foreslåede initiativer dels ønsker at forbedre virksomhedernes muligheder for at benytte medarbejderaktier til at motivere, aflønne og dele ejerskabet af virksomheden med medarbejderne, dels ønsker at styrke rammevilkårene for Det Blå Danmark og herved medvirke til at fastholde og udvikle Danmarks position som førende søfartsnation.</p>
<p><i>Kommunernes Landsforening (KL)</i></p>	<p>KL har ikke bemærkninger til lovforslaget.</p>	
<p><i>Landbrug &amp; Fødevarer</i></p>	<p>Landbrug &amp; Fødevarer opfordrer til, at man politisk ser på mulighederne for at indføre incitamentsordninger, der også kommer de selvstændigt erhvervsdrivende til gode. Efter Landbrug &amp; Fødevarers opfattelse kunne man med fordel vælge at genindføre en tidligere ordning, der vil kunne anvendes af selvstændige, nemlig medarbejderobligationsordningen, der desværre blev ophævet med skattereformen i 2009. En genindførelse af medarbejderobligationsordningen vil give de personligt ejede</p>	<p>Den tidligere skattemæssige begunstiggelse af medarbejderobligationer (ligningslovens § 7 A) blev som led i <i>Forårspakke 2.0</i> ophævet med virkning fra den 1. januar 2010. Ophævelsen blev begrundet med, at ordningen er uhensigtsmæssig. Tildeling af medarbejderobligationer har ikke de samme incitamentersom tildeling af købe- og tegningsretter til aktier og aktier. Ved tildeling af en medarbejderobligation opnår den ansatte ingen indflydelse på virksomheden i kraft af obligationen og kan heller</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>virksomheder mulighed for at tilbyde konkurrencedygtige og fleksible lønpakker.</p> <p>Landbrug &amp; Fødevarer anfører, at forslaget om ændring af rentesatserne for opkrævning af personers skat m.v., vil indebære økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet. Der henvises til, at forslaget vil medføre en højere rentebetaling for selvstændigt erhvervsdrivende, der har indtil 1. juli i året efter indkomstårets udløb til at indsende deres selvangivelse, idet rentebetalingen kun kan undgås ved at betale den korrekte skat senest ved indkomstårets udløb, hvilket i praksis er umuligt, da et fyldestgørende regnskab først kan laves efter indkomstårets udløb. Selvstændige må derfor ved indkomstårets udløb indbetale et estimeret beløb i foreløbig skat, hvilket enten vil medføre betaling af dag-til-dag-rente eller tab af likviditet. Det anføres, at selvstændige på denne måde presses til at betale højere priser til revisorer og andre rådgivere for hurtigst muligt at få udarbejdet fyldestgørende regnskab, samt at selvstændige dermed er i en anderledes situation end almindelige lønmodtagere, hvis oplysninger og skatteforhold i vidt omfang ordnes automatisk. Landbrug &amp; Fødevarer foreslår derfor, at dag-til-dag-renten først</p>	<p>ikke påvirke afkastet af obligationen ved sin arbejdsindsats i virksomheden.</p> <p>Regeringen har på den baggrund ikke planer om på ny at indføre en skattemæssig begunstiggelse af medarbejderobligationer.</p> <p>Ændringen af rentesatserne ved opkrævning af personers skat indgår som led i finansieringen af aftalen om erhvervs- og iværksætterinitiativer indgået mellem regeringen, DF og RV den 12. november 2017 og aftalen om styrket kontrol og vejledning indgået mellem regeringen DF, S, RV, SF og ALT den 28. november 2017.</p> <p>Nedsættelsen af renten ved udbetaling af overskydende skat vil medføre, at renten i højere grad afspejler personers typiske alternative låne- og placeringsmuligheder i f.eks. pengeinstitutter. Dette vil – sammen med den parallelle forhøjelse af dag-til-dag-renten og restskattetillægget – bidrage til, at der forskudsregistreres så korrekt som muligt inden indkomstårets udløb og derudover tilskynde til, at indkomstskatten afregnes tidligst muligt efter indkomstårets udløb.</p> <p>Med de nuværende regler, der blev indført som led i <i>Forårspakke 2.0</i> med virkning fra indkomståret 2009, blev det gjort muligt frit at indbetale ubegrænset ekstra forskudsskat frem til 1. juli i året efter indkomståret mod betaling af en dag-til-dag-rente. Fristen for skatteyder til at korrigere for en for lav</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>pålægges selvstændigt erhvervsdrivende efter udløbet af fristen for selvangivelse den 1. juli i året efter indkomstårets udløb.</p>	<p>forskudsregistrering blev herved forlænget samtidig med, at skatteyderen kun skal betale rente for det antal dage, skattebeløbet er til rådighed for skatteyderen.</p> <p>En ændring som foreslået, hvorefter selvstændigt erhvervsdrivende først skal betale dag-til-dag rente efter udløbet af selvangivelsesfristen vil medføre, at der slet ikke skal betales rente fra 1. januar til og indtil 1. juli efter indkomstårets udløb, selvom skatteyderen i perioden har haft rådighed over skattebeløbet. En sådan ændring vil desuden indebære et væsentligt mindreprovenu og falder dermed uden for rammerne af aftalen om henholdsvis erhvervs- og kontrolpakken.</p>
<p>LO</p>	<p><b>Bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier</b>  LO finder forslaget positivt. Et bredere distribueret ejerskab kan have fordelagtige effekter på samfundsøkonomien og reducere uligheden i samfundet.</p> <p>Det bør sikres, at forslagene harmonerer med den kollektive aftalemodel og a-kassesystemet.</p> <p><b>Udvidelse af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder om bord på en række specialskibe</b>  LO støtter op om at styrke rammevilkårene for Det Blå Danmark for at fastholde og udvikle Danmarks position som førende søfartsnation, herunder de konkrete elementer i lovforslaget.</p>	<p>Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Metal.</p> <p>Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Metal.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Støtten er dog betinget af, at man lever op til ordlyden fra aftalen om erhvervs- og iværksætterinitiativer om, at ”<i>Det skal sikres, at udvidelsen af DIS-ordningen ligger i forlængelse af arbejdsmarkedets parters arbejde, så der laves en aftalemodel for skibe, som primært udfører de nu omfattede aktiviteter på danske søkeel. Aftalen skal sikre overenskomstdækning og ordnede forhold på arbejdsmarkedet.</i>”.</p> <p><b>Ændring af renten ved opkrævning af personers skat</b></p> <p>LO støtter ændring af renten ved opkrævning af personers skat, så dag-til-dag-renten og restskattetillægget forhøjes, da dette vil øge incitamentet til at betale rettidig skat.</p>	
<p><i>Maskinmestrenes Forening</i></p>	<p>Ifølge Maskinmestrenes Forening vil en fjernelse af sømandsfradraget for søfolk på skibe registreret udenfor EU/EØS begrænse mulighederne for, at danske søfarende maskinmestre og øvrige søfarende kan sejle på fremmede flag (bortset fra EU/EØS-flag), da det vil reducere mulighederne for at opnå en fornuftig indtægt efter skat. Dermed begrænses jobmuligheder og heraf følgende mobilitet.</p> <p>Ifølge Maskinmestrenes Forening kan det betyde, at de danske søfarende ikke på samme måde som nu, vil være i stand til at opnå øget know-how og anden ikke ubetydelig viden, som man senere kan få gavn af i Danmark.</p>	<p>Det er ikke regeringens ønske at fjerne sømandsfradraget for søfolk på skibe registreret uden for EU/EØS. EU-Kommissionens har imidlertid påpeget, at det er i strid med de maritime statsstøtteretningslinjer at give sømandsfradrag til søfolk, der arbejder om bord på skibe indregistreret i 3. lande.</p> <p>I 2012 godkendte EU-Kommissionen kun det forhøjede sømandsfradrag for en periode på 5 år. Perioden udløb den 31. december 2016. Ordningen udgør derfor ulovlig statsstøtte, medmindre EU-Kommissionen godkender ordningen for en ny 5-årig periode.</p> <p>En ændring af sømandsfradraget, der bringer det i overensstemmelse</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Maskinmestrenes Forening oplyser i den forbindelse, at bl.a. Mærsk Supply Service A/S har mange søfarende maskinmestre ansat under Engelsk/Guernsey flag, der dermed bliver omfattet af et Brexit.</p> <p>Ifølge Maskinmestrenes Forening synes forslaget om en reduktion af ”sømandsfradraget” at være direkte modsat ønskerne om øget rekruttering til søfartserhvervet, og kan desværre medvirke til, at der fremover vil være færre, der arbejder som søfarende maskinmestre, hvilket kan have en negativ betydning til rekrutteringen af seniorofficerer til danske skibe.</p> <p>Maskinmestrenes Forening foreslår, at ”det forhøjede sømandsfradrag” fastholdes i sin nuværende form til gavn for rederierhvervet og den løbende rekruttering hertil samt den samlede beskæftigelse.</p>	<p>med de maritime statsstøttere- ningslinjer er således nødvendig, dels for at sikre, at ordningen fort- sat lovligt kan finde anvendelse for danske søfolk på skibe indregistre- ret i EU/EØS-lande, dels for at forhindre at bl.a. danske rederier risikerer at skulle tilbagebetale ulovlig statsstøtte for danske sø- folk på skibe, der er indregistreret i tredjelande.</p> <p>For så vidt angår Brexit henvises der til kommentaren til hørings- svaret til CO-Søfart.</p>
<p>SEGES</p>	<p><b>Grænserne på henholdsvis 10 pct. og 20 pct.</b></p> <p>SEGES opfordrer til, at det i hø- jere grad klargøres, hvorledes for- holdet mellem 10 pct. grænsen og 20 pct. grænsen skal forstås. Et ek- sempel til illustration heraf kunne være følgende:</p> <p>Primo et indkomstår tilbydes visse udvalgte ansatte aktier til 10 pct. af årslønnen. Betingelserne efter de eksisterende regler i ligningslovens § 7 P, opfyldes. Senere samme år tilbydes alle ansatte aktier svarende til 8 pct. af lønnen. SEGES spør-</p>	<p>Hvis et selskab ønsker at give ak- tier m.v. til en ansat således, at denne i samme år får mere end 10 pct. af årslønnen, f. eks. 18 pct., skal mindst 80 pct. af selskabets ansatte have tilbud om at erhverve medarbejderaktier til en værdi af 18 pct. af årslønnen og ikke kun 8 pct.</p> <p>Dette svarer til konsekvensen så- fremt selskabet ikke i første om- gang har tilbudt nogle ansatte ak- tier til 10 pct. af årslønnen, men</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>ger, om det kun er den del, der ligger mellem 10 pct. og 20 pct., der skal tilbydes mindst 80 pct. af medarbejderne, eller det i givet fald er helt op til 18 pct. i eksemplet.</p> <p><b>Værdiansættelse af købe- og tegningsrettigheder</b></p> <p>SEGES henviser til lovforslagets bemærkninger, hvoraf det fremgår, at Ligningsrådet og Skatterådet har godkendt flere metoder til værdiansættelse. SEGES opfordrer kraftigt til, at det lovfæstes, hvordan værdiansættelsen af købe- og tegningsretter skal ske, idet der ellers er risiko for, at der opstår retsusikkerhed.</p>	<p>gerne vil give aktier m.v. til en værdi af 18 pct. af årslønnen til en eller flere ansatte. Så skal mindst 80 pct. af selskabets ansatte have samme tilbud.</p> <p>Bemærkningerne i det fremsatte lovforslag er på dette punkt tydeliggjort.</p> <p>Det ligger uden for rammerne for udmøntning af Aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer at lovfæste, hvordan værdiansættelsen af købe- og tegningsretter skal ske.</p> <p>Værdiansættelse af købe- og tegningsretter til aktier skal ske til markedspris. Lignings- og Skatterådet har gennem tiden godkendt flere forskellige metoder til værdiansættelse af købe- og tegningsretter til aktier. Disse metoder er hjælpemodeller, der ud fra de konkrete omstændigheder i de forskellige ordninger er de bedst egnede til at fastslå handelsværdien.</p> <p>Det vil efter Skatteministeriets opfattelse hverken være hensigtsmæssigt eller muligt i loven udtømmende og entydigt at angive, hvilken værdiansættelsesmetode der skal anvendes i alle praktisk forekommende situationer.</p>

**Begrænsninger efter almene kriterier**

SEGES anfører, at der for så vidt angår begrænsning efter anciennitet i lovforslagets bemærkninger er angivet, at op til 3 år er godkendt, mens 4 ½ år ikke er godkendt. Det giver så usikkerhed om de 1 ½ år, der ligger ind imellem. Det kunne af hensyn til retssikkerheden med fordel præciseres, hvor grænsen går i relation til dette.

SEGES anfører, at det i lovforslagets bemærkninger vedrørende arbejdstid er angivet, at et minimum på 8 timer ugentligt er godkendt. Det kunne af hensyn til retssikkerheden med fordel præciseres, hvor grænsen går i relation til dette.

SEGES anfører, at det med fordel kunne beskrives noget om forholdene, hvor der anvendes flere kriterier samtidig.

**Renter ved personers skattebetaling**

Samme bemærkninger angående ændret forrentning ved opkrævning af personers skat mv., som ovenfor anført af Landbrug & Fødevarer.

Begrænsninger efter almene kriterier følger praksis efter den dagældende ligningslovens § 7 A. Det vurderes ikke hensigtsmæssigt at justere praksis på udvalgte områder i bemærkningerne til lovforslaget. Fastlæggelsen af rækkevidden af almene kriterier sker mest hensigtsmæssigt på baggrund af konkrete medarbejderaktieordninger.

Når der sker begrænsning af ansatte efter almene kriterier, indebærer dette, at de ikke indgår i den gruppe af ansatte, hvoraf 80 pct. skal have tilbud om at erhverve medarbejderaktier. Det er således ikke et krav, at der skal anvendes ét kriterie. Der kan anvendes flere kriterier, så længe afgrænsningen samlet set kan betegnes som almen.

Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Landbrug & Fødevarer.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>SFR Skattefaglig Forening</i></p>	<p>SFR Skattefaglig forening har ingen bemærkninger.</p>	
<p><i>Søfartens Ledere</i></p>	<p><b>Udvidelse af DIS-ordningen med søfolk, der arbejder på en række specialskibe</b></p> <p>Søfartens Ledere deler og støtter regeringens ambition om, at fastholde og udbygge Danmarks globale position som maritim nation.</p> <p>Søfartens Ledere ser de maritime kompetencer, herunder sømandsmæssig viden om drift og operation af skibe, som en yderst vigtig del. Søfartens ledere mener også, at særligt specialskibe er en del af fremtidens skibsfart. Ifølge Søfartens Ledere er det derfor vigtigt, at sådanne skibe kommer ind i DIS og kan være arbejdspladser og kompetenceudvikling af danske skibsofficerer og øvrige søfarende, ligesom de kan være uddannelsespladser for fremtidens danske søfarende.</p> <p>Herudover understreger Søfartens Ledere ligesom tidligere et stærkt ønske om, at uddybningskibe også omfattes DIS.</p>	<p>Et forslag om en udvidelse af DIS-ordningen med uddybningskibe indgår ikke i Aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer og er heller ikke nødvendigt af hensyn til at bringe danske regler i overensstemmelse med EU-retten. Den foreslåede udvidelse af DIS-ordningen indgår derfor ikke i lovforslaget.</p>



**Sikring af rettigheder og sammenhæng til samfundet for beskæftigede i DIS.**

Søfartens Ledere refererer tre Højesteretsdomme fra 2016 vedrørende DIS-ordningen.

To af dommene drejede sig om, hvorvidt Skatteministeriet havde en forpligtelse til at påse, at den aftalte nettoløn mellem Søfartens Ledere og Danmarks Rederiforening blev reguleret ved Forårspakke 2.0.

Den tredje dom drejede sig om, hvorvidt pensionsudbetalinger svarende til pensionsindbetalinger fra DIS-indkomst på en arbejdsgiveradministreret pensionsordning, er skatte- og afgiftsfrie efter pensionsbeskatningsloven. I alle tre sager fik Skatteministeriet medhold.

Ifølge Søfartens Ledere strider dommene mod hinanden. De opfordrer derfor på det kraftigste til, at reglerne ændres, så pensionsudbetalinger, der stammer fra pensionsindbetalinger fra DIS-løn ikke beskattes. I modsat fald er det Søfartens Lederes opfattelse at DIS nettolønssystemet ikke understøtter pensionsopsparing og ikke behandler de søfarende i DIS lige med lønmodtagere i almindelige brutto ansættelsesforhold med bortseelsesret ved beskatning af pensionsbidrag.

For at DIS-ordningen finder anvendelse, er det et krav, at løn og godtgørelser mv. er fastsat under hensyn til skattefritagelsen. Nettolønnen fastsættes efter aftale mellem søfolkernes faglige organisationer og rederierne. Herved er der bl.a. også taget hensyn til uudnyttede fradrag for indbetalinger til arbejdsgiveradministrerede pensionsordninger.

Herudover har rederierne og søfolkernes organisationer aftalt, at søfolk, der er fuldt skattepligtige til Danmark og har personlige individuelle fradrag, kan få udbetalt et kompensationsbeløb svarende til skatteværdien af de uudnyttede individuelle fradrag.

Udbetalingerne, der foregår i privat regi og er finansieret af de danske rederier, medfører bl.a., at søfolk, der indbetaler på privattegnede skattebegunstigede pensionsordninger, vil blive kompenseret for det individuelle fradrag, der ikke kan udnyttes som følge af nettoafløningen.

Der er således allerede et system, der sikrer, at søfolkene kompenseres for den bortseelsesret og de fradrag, som de ikke kan udnytte som følge af nettoafløningen efter DIS-ordningen. Regeringen har derfor ingen planer om at indføre en skattefritagelse for pensionsudbetalinger til søfolk omfattet af DIS-ordningen.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Søfartens Ledere gør i den forbindelse også opmærksom på, at DIS på andre områder heller ikke behandler DIS ansatte lige med det øvrige samfund. Fx har søfarende ikke adgang til skattefri præmie, hvis man som andre lønmodtagere bliver længere på arbejdsmarkedet.</p> <p><b>Fjernelse af registreringsafgiften for skibe i DIS</b> Søfartens Ledere har ingen bemærkninger hertil.</p> <p><b>Begrænsning af sømands fradraget</b> Søfartens Ledere kan ikke støtte, at sømandsskattefradraget ændres, til kun at omfatte danske søfolk ansat i danske eller EU/EØS registrerede skibe. Søfartens Ledere mener, at forslaget skal trækkes tilbage, og at Danmark i stedet må tage en fornyet dialog med EU.</p> <p>I det fremsendte høringsmateriale på side 19-20 gengives det, at kommissionen har påpeget ”at det ikke er i overensstemmelse med de reviderede maritime statsstøtteretningslinjer fra 2004 at give statsstøtte for arbejde på skibe, der er indregistreret i tredjelande som f.eks. Singapore”.</p> <p>Søfartens Ledere er uenig med EU-kommissionen heri og henviser til, at Højesteret ifølge Søfartens Ledere i en af de tre ovennævnte Højesteretsdomme, udtaler at statsstøtten i DIS ikke gives til arbejdsgiveren men til den søfarende. Søfartens Ledere mener på</p>	<p>Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra CO-Søfart og Maskinmestrenes Forening.</p> <p>Det skal hertil bemærkes, at en begunstiggelse af søfolk i form af et højere fradrag end andre lønmodtagere indirekte vil komme deres arbejdsgivere til gode, da det forhøjede fradrag medfører, at arbejdsgiveren vil kunne give disse medarbejdere en lavere løn. Det forhøjede sømandsfradrag var derfor en ordning, der både skulle notificeres og godkendes af Kommissionen for at kunne træde i kraft i 2012, og som vil skulle renotificeres og godkendes af Kommissionen hvert 5. år for fortsat lovligt at kunne finde anvendelse.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>den baggrund, at det er den søfarende, der er støttesubjektet og ikke rederiet – også selvom den søfarende arbejder på et skib indregistreret i Singapore.</p> <p>Søfartens Ledere anfører, at hvis sømandsskattefradraget fjernes for danske søfolk i fri international konkurrence om jobs, skaber det en betydelige favorisering af søfolk fra tredjeverdenslande, som i dag i DIS statsstøttes af Danmark (godkendt af EU) med skattefritaget nettoløn. I DIS er halvdelen af de søfarende hverken danskere eller EU/EØS borgere, jfr. Søfartsstyrelsens opgørelser for 2017.</p> <p>Ifølge Søfartens Ledere burde DIS-ordningen i stedet udvides, således at danske søfolk fritages for skat og kan arbejde på nettoløn i hele verden. Den arbejdskraft danske søfolk kæmper med om beskæftigelse med internationalt har næsten uden undtagelse skattefrihed i deres hjemlande, uanset arbejdsgiverens nationalitet og hvilket land skibene er indregistreret i. I forlængelse heraf anfører Søfartens ledere, at hvis ikke danske og europæiske søfolk sidestilles med resten af verden, vil Danmark og EU tabe kampen om at have de nødvendige maritime kompetencer, og Danmark vil have svært ved at indfri målet at fastholde og udbygge Danmarks globale position som maritim nation.</p> <p>Ifølge Søfartens Ledere er udvidelsen af sømandsfradraget for danske søfolk i international fart, som</p>	<p>Der henvises til kommentaren til CO-Søfart.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Kommissionen godkendte i 2012, en del af en politisk aftale, hvor man samtidig tillod at op til 40 pct. af skibsførere i danske DIS skibe ikke behøvede at opfylde nationalitetskravet om at have dansk eller EU/EØS indfødsret. Søfartens Ledere finder det naturligt, at dette ændres tilbage til, at kun danskere og EU borgere kan være skibsførere i danske skibe, hvis lovændringen gennemføres og begrænser danske skibsførere og søfarendes konkurrencemuligheder globalt.</p>	
<p><i>Tinglysningsretten</i></p>	<p>Tinglysningsretten har ingen bemærkninger til forslaget.</p>	