

Referat af møde i Skattekontaktudvalget den 15. juni 2022, kl. 9.30 til 12.00

Mødet blev afholdt i Skatterådssalen, Copenhagen Towers 1, Hannemanns Allé 25, 2300 København S

1. Velkomst og præsentation

Link til [Kommissorium, medlemsliste og referater](#).

Bilag 1.1 Deltagerliste 15. juni 2022

Jesper Wang-Holm bød velkommen til mødet. Alle medlemmer havde forud for mødet modtaget en oversigt over deltagere og afbud.

2. Godkendelse af dagsorden

Dagsorden godkendt uden bemærkninger og bemærkede, at mødet denne gang blev indledt med to temadrøftelser.

3. Temadrøftelse

Udfordringer med oplysningsskemaet for selskaber – indlæg v. Thorbjørn Helmo Madsen, FDR og Mads Nørgaard Fink, kontorchef, Selskabsprocesser (45 min. inkl. spørgsmål)

Foreningen af Danske Revisorer har i vedlagte notat gjort opmærksom på, at oplysningsskemaet for selskaber på nogle punkter kan nyudvikles (tilpasses) eller præciseres via vejledning. Det drejer sig bl.a. om skemaet for underskudsfordeling og oplysningerne om kontrollerede transaktioner. Skattestyrelsen hører gerne input fra øvrige medlemmer til de udfordringer, som FDR påpeger, med henblik på en drøftelse på mødet og efterfølgende opfølgning.

Bilag 3.1 FDR-notat DIAS

Dansk Industri har fremsendt følgende til den fælles temadrøftelse:

Input til underskudsfordelingen i DIAS / Oplysningsskema for selskaber

Erfaringer fra indberetning af en sambeskatning med et større antal selskaber. Følgende punkter gør, at oplysningsskemaet er yderst vanskeligt at arbejde med:

- Fordeling af årets indkomster mellem underskudsgivende og overskudsgivende selskaber.
- Udnyttelse af underskud fra tidligere år af andre selskaber i sambeskatningen.
- Kladden af de indtastede værdier kan ikke gemmes.

Nedenfor er ovenstående tre punkter uddybet.

Fordeling af årets indkomster mellem underskudsgivende og overskudsgivende selskaber

- Man skal indtaste de negative og positive indkomster fra de enkelte selskaber, der skal fordeles i året
- Hvis totalen af de to beløb ikke stemmer ned til den sidste krone, får man meddelt, at der er en difference (ikke størrelsen af den pågældende difference)
- Oplysningsskemaet summer kun det ene af de to beløb (er det det negative eller positive beløb, det erindres ikke). Det andet må man lægge sammen, hvis man vil spore en eventuel difference.

Udnyttelse af underskud fra tidligere år af andre selskaber i sambeskatningen

- Man skal indtaste de udnyttede underskud i de overskudsgivende selskaber, hvor underskuddet skal modregnes
- Man skal indtaste underskud ultimo for samtlige selskaber, fordelt på de indkomstår hvorfra underskuddet stammer
- Hvis det samlede modregnede underskud ikke stemmer til den samlede udvikling af underskud mellem primo og ultimo ned til den sidste krone, får man meddelt, at der er en difference (ikke størrelsen af den pågældende difference)
- Oplysningsskemaet summer ikke op, så det er et stort (og yderst vanskeligt) arbejde, hvis man vil spore en eventuel difference

Kladden af de indtastede værdier kan ikke gemmes

Oplysningsskemaet for 2020 kunne ikke gemme en kladde af forskudsfordelingen. Dvs. alt skulle indberettes og afstemmes på én gang. Og hvis man var inaktiv på DIAS i en vis periode, blev man logget ud og kunne starte forfra. Ligesom man kunne starte forfra dagen efter, hvis man ikke fik alt til at stemme, når man gik hjem om aftenen.

Virksomheden har netop indberettet et selskab for 2021 (som ikke tilhører sambeskatningen) og det viser sig, at fejlen med at de indtastede værdier ikke kan gemmes i en kladde, stadig er der for 2021 – hvor følgende besked fremgår med rød tekst:

OBS! Kladden til oplysningsskemaet har en fejl, som betyder, at kladden i øjeblikket ikke gemmer de indtastede værdier fra underskudsfordeling, når sessionen lukkes for at fortsætte arbejdet senere. Skattestyrelsen anbefaler derfor at vente til sidst med at lave underskudsfordelingen eller tage et skærmprint af fordelingen for hurtigere at kunne genudfylde disse felter, inden en kladde indberettes endeligt. Hvis du er i gang med en genoptagelse, skal disse felter også kontrolleres og genindberettes.

Som aftalt på mødet har Dansk Industri yderligere sendt følgende bemærkninger:

I forlængelse af mødet i dag i Skattestyrelsens Skattekontaktudvalg følger hermed de yderligere bemærkninger, jeg har modtaget fra en medlemsvirksomhed i relation til temadrøftelsen under dagsordenens punkt 3 om udfordringer med oplysningsskemaet for selskaber:

”Vi oplever, at vi rapporterer samme data i flere ”formater” til Skattestyrelsen. Dette er fx gældende, når vi indrapporterer kontrollerede transaktioner jf. skattekontrollovens § 38 og samtidig skal indsende transfer pricing dokumentation årligt jf. skattekontrollovens § 39 til de danske skattemyndigheder. Vi vil foretrække, at skattekontrollovens § 38 ophæves og kravet om indrapportering af kontrollerede transaktioner bortfalder.

Ift. oplysningsskemaet oplevede vi følgende udfordringer med vores seneste indberetning:

- Det var ikke muligt under kontrollerede transaktioner at anføre danske transaktioner, hvis vi forinden havde anført, at selskabet også har transaktioner med udenlandske enheder.
- Skemaet for kontrollerede transaktioner var et tidligere gældende skema for ét selskabs, mens de for de øvrige selskaber var det korrekte/opdaterede skema.
- Det var ikke muligt at gemme fordeling af underskud. Fordelingen skulle indberettes med det samme for at data ikke blev slettet. Denne fejl har været aktuel for indberetningen i flere år.
- Vi skulle i oplysningsskemaet tage stilling til, om selskabet var omfattet af SEL § 2B (denne bestemmelse blev ophævet i 2020).

Derudover er Dansk Industri enige i kommentarerne om uhensigtsmæssighederne under underskudsfordelingen som anført i Bilag 3.1 FDR-notat DIAS”.

Temadrøftelse:

Thorbjørn Helmo Madsen præsenterede (FDR) baggrunden for tema til drøftelse.

Lene Nielsen (DI) supplerede, at Dansk Industri forud for mødet havde fremsendt input til oplægget om DIAS. Lene Nielsen bemærkede, at fremsendte har en mere teknisk fremstilling, og foreslog at fremsende bidrag fra Dansk Industri fremfor at redegøre mundtligt omkring dette punkt.

Mads Nørgaard Fink (Selskab) kvitterede for at rejse problemstilling og inviterede til en videre drøftelse med relevante parter. Mads Nørgaard Fink foreslog at indkalde til et møde lige efter sommerferie, hvor repræsentanter for Jura, Skattefaglig afdeling deltager. Endvidere oplyste Mads Nørgaard Fink, at selskabsskatten om et års tid flyttes over i et nyt system og dette vil give mulighed for forbedringer.

Pia Kolind Nielsen (Selskab) præciserede, at DIAS ikke skal lukkes, men at nogle af de ældre, underliggende fødesystemer vil blive migreret til DIAS.

Mads Nørgaard Fink oplyste videre, at for så vidt angår underskudsfordeling kan der formentlig allerede ske forbedringer i løbet af næste år. For så vidt angår udbytteoplysninger vil det fremover blive muligt for selskaberne at se hvilke oplysninger, som er indberettet. For så vidt angår de kontrollerede transaktioner vil det blive undersøgt – i samarbejde med Jura – om der kan indføres flere responsive felter. Jesper Wang-Holm bekræftede at Jura gerne deltager i en dialoggruppe.

Med henvisning til Thorbjørn Helmo Madsen oplæg til drøftelse, oplyste Mads Nørgaard Fink, at P-nummer på revisor er ved at blive indarbejdet i DIAS. Endvidere at Selskab vil kigge på felt 105 i forhold til, om det er muligt at skjule dette felt.

Mads Nørgaard Fink sagde, at Selskab gerne vil arbejde hurtigt for at indarbejde de største behov jf. oplægget til dagens møde i Skattekontaktudvalget. Med hensyn til vejledningstekster, vil der ligeledes blive fokuseret på de tekster, hvor behovet er størst.

Jesper Wang-Holm spurgte, om det gav anledning til yderligere bemærkninger.

Lene Nielsen (DI) sagde, at hun vil sende oplæg fra Dansk Industri til Ulla Frejbæk (sekretær for Skattekontaktudvalget) med henblik på at sende det til relevante parter.

Mads Nørgaard Fink foreslog, at gruppen vil udgøre en fast gruppe gennem et par år med repræsentanter fra FSR, FDR, DI og Jura.

Det blev aftalt at navne på deltagere, som vil indgå i arbejdsgruppen, sendes til Mads Nørgaard Fink medio august med forventet opstart til september.

Jesper Wang-Holm afsluttede punktet.

4. Temadrøftelse

Afrapportering fra arbejdsgruppe om ubevidste fejl og drøftelse af hvordan Skattekontaktudvalget kan understøtte de kommende løsninger – indlæg v. Troels Holst Larsen, chefkonsulent, Analyse og Digitalisering (45 min. inkl. spørgsmål)

Til drøftelse på mødet:

Hvordan kan Skattekontaktudvalget understøtte de kommende løsninger til reduktion af ubevidste fejl, så de får størst mulig effekt?

Bilag 3.2 Afrapportering fra arbejdsgruppe om ubevidste fejl

Temadrøftelse:

Troels Holst Larsen deltog på dagens møde med ”Afrapportering fra arbejdsgruppe om ubevidste fejl og drøftelse af, hvordan Skattekontaktudvalget kan understøtte de kommende løsninger”. Troels Holst Larsen indledte med at fortælle om baggrunden for arbejdsgruppens arbejde og processen forud for de 14 konkrete løsningsforslag.

Arbejdet blev igangsat med aftale om en styrket skattekontrol fra foråret 2020 og har taget udgangspunkt i Skattestyrelsens undersøgelser af regelefterlevelsen for virksomheder med under 250 medarbejdere.

Troels Holst Larsen fortalte, at der er identificeret 238 fejltypen vedrørende skat, moms og afgifter, der efterfølgende er inddelt i 7 beslægtede fejlgrupper. I processen med at identificere konkrete forslag, blev der afholdt faglige workshops og fundet mulige løsninger til hver af de 7 fejlgrupper inden for 6 kategorier:

1. Styrkelse af specifikke vejledningsindsatser og branchesamarbejder
2. Øget brug eller ændring af eksisterende tredjepartsindberetninger
3. Øget brug af digitale værktøjer, herunder intelligent vejledning til adfærdspåvirkning
4. Styresignaler til ensartet regelanvendelse
5. Forenkling af reglerne
6. Øvrige typer af løsninger

Troels Holst Larsen forklarede, at det ikke var muligt at foretage tilstrækkelig konsolidering af alle identificerede løsningsforslag. Derfor rettede arbejdsgruppen efter aftale med Departementet fokus på de brede vejledningsforslag ud med kort implementeringstid og på de mest værdiskabende forslag, som ikke krævede omfattende IT-udvikling grundet de aktuelle kapacitetsudfordringer.

Afrapportering fra arbejdsgruppe om ubevidste fejl blev afsluttet med en præsentation af de 14 forslag med henholdsvis forslag, forslagstype, antal berørte virksomheder, udfordring samt løsning.

Efter gennemgangen spurgte Jesper Wang-Holm, om der var spørgsmål eller bemærkninger til indlægget fra Skattekontaktudvalgets medlemmer.

Lene Nielsen (DI) kvitterede for præsentationen og sagde, at det altid er dejligt med mere vejledning og spurgte til en præcisering af forslag om ”Vejledning ift. ejendomsavance/-tab, der ikke er selvangivet” og hvem forslaget henvender sig til. Troels Holst Larsen forklarede, at vejledningsforslaget retter sig mod en bred målgruppe, mens udviklingen af en simpel avanceberegner alene vedrører virksomheder, og hvor en simpel avanceberegning vil gøre det lettere at indberette.

Anne Boel (Landbrug & Fødevarer) spurgte, om inddragelse af revisorer i analysen har været en del af undersøgelsen. Troels Holst Larsen svarede, at det ikke havde det ikke.

Anne Boel bemærkede, at hun repræsenterer landbruget, og at denne gruppe oplever mange sager om opgørelser af ejendomsavance/-tab. Anne Boel spurgte, om løsningen også er rettet til dem. Troels Holst Larsen svarede, at løsningsforslaget var skåret til og ikke omfatter landbruget.

Anne Boel inviterede til en videre dialog om udvikling af en simpel avanceberegner, og fortalte, at Landbrug & Fødevarer har en model, som muligvis kan indtænkes. Troels Holst Larsen kvitterede for invitationen og vil bringe opfordringen videre til det relevante fagområde.

Lene Nielsen fortalte, at Dansk Industri meget gerne bistår med at brede information ud til deres medlemmer. Lene Nielsen opfordrede Skattestyrelsen til at sige til og indtænke denne mulighed.

Lene Nielsen spurgte til de konkrete forslag om henholdsvis ”Ændring i fradragsregler for firmatelefoner” og ”Øget vejledning ift. Kantineomsreglerne”. Lene Nielsen sagde, at Dansk Industri gerne bidrager med input inden forslagene ligger endelig fast. Troels Holst Larsen kvitterede for invitationen og vil bringe opfordringen videre til det relevante fagområde og til Departementet ift. lovforslaget om firmatelefoner.

Thorbjørn Helmo Madsen (FDR) bemærkede, at påtegning af en revisor ikke udgør ikke en garanti for skattemæssig korrekthed.

Thorbjørn Helmo Madsen tilsluttede sig forslaget om ”Styrket vejledning af udlejere af ejendomme” og foreslog at udbrede reglerne omkring udlejning af boliger ved opslag i lokale aviser eller brug af sociale medier.

Thorbjørn Helmo Madsen bemærkede ydermere, at det fortrykte felt for S15-virksomheder kan betyde, at mange lader det fortrykte stå. Thorbjørn Helmo Madsen kvitterede for arbejdsgruppens arbejde og de gode forslag.

Anne Boel oplyste, at Landbrug & Fødevarer aktuelt har et samarbejde med Skattestyrelsen, Borger- og Virksomhedskontakt, og hvor forskellige forslag bliver drøftet.

Thorbjørn Helmo Madsen spurgte til, hvilke forslag samarbejdet vedrører. Anne Boel svarede, at det konkret omhandler udlejning af ejendomme og afskrivning på henholdsvis driftsmidler og installationer. Mange forstår ikke, hvorfor de ikke får fradrag for anskaffelser, hvis man som udlejer gennem 30 år, eksempelvis køber en ny vaskemaskine.

Troels Holst Larsen afrundende punktet og takkede for interessen.

5. Styresignaler og afgørelser mv. af særlig interesse

a) Oversigt over styresignaler

Bilag 5.1 Nye styresignaler og styresignaler i høring/afsluttede.

Jesper Wang-Holm spurgte, om der var nogen bemærkninger til oversigten med styresignaler.

Lene Nielsen (DI) spurgte, hvad der kunne give anledning til at få genoptagelse efter ”Styresignal - praksisændring - kildeskattelovens §§ 48 E-F – vederlagskrav – genoptagelse som følge af Landsrettens dom SKM2022.33.ØLR vedrørende forskerskatteordningen og ændring af vederlag” i vedlagte bilag.

Cecilie Steenholt (Person og Udland) svarende, at der i udgangspunktet skal fremlægges dokumentation for en genoptagelse og spurgte, om der tænkes på noget specifikt.

Lene Nielsen svarede, at det er en generel opfattelse hos medlemmer af Dansk Industri, at det er ret svært at få en sag genoptaget.

Niels Fisker Madsen (Person og Udland) supplerede med, at den konkrete dom vedrører indkomståret 2017. Hvis forholdene er de samme som i dommen, så kan der i henhold til skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 7, ske ekstraordinær genoptagelse fra og med indkomståret 2017.

Jesper Wang-Holm tilføjede, at høringsfristen på nævnte styresignal ikke er ovre og at Dansk Industri fortsat kan komme med høringskommentar.

Thorbjørn Helmo Madsen (FDR) spurgte til omfanget af hørings svar vedrørende styresignalet om +/- 15 %.

Niels Fisker Madsen svarede, at omfanget ligner det, der indkom sidst. De er nu ved at blive bearbejdet. Det var ikke umiddelbart muligt at oplyse, hvornår der ville foreligge et endeligt styresignal.

b) Kommende styresignaler

Intet at bemærke.

6. Status på sagsbehandlingstider

Dansk Industri har bedt om en status på sagsbehandlingstiden på følgende:

- a) *Udstedelse af hjemstedserklæringer*
- b) *Udstedelse af skattekort – herunder status og baggrund for revideret forslag til ny procedure for udstedelse af skattekort*
- c) *Bruttoskatteordninger (§ 48 E-ordninger) – status for sagsbehandlingstider under den nye procedure, afvikling af gamle ansøgninger samt status for udkast til styresignal på baggrund af [SKM2022.33.ØLR](#)*

Svar:

a) Udstedelse af hjemstedserklæringer:

Hjemstedserklæringer for selskaber

Susanne Baunsgaard fortalte, at for hjemstedserklæringer til selskaber, fonde og foreninger er sagsbehandlingstiden pt. op til 45 dage. Hvis udviklingen ligner de andre år, er forventningen, at der i sommermånederne og i det tidlige efterår modtages lidt færre anmodninger og dermed lidt kortere sagsbehandlingstid.

Hjemstedserklæring for personer

Susanne Baunsgaard oplyste, at for hjemstedserklæringer til personer, I/S'ere, P/S'ere og K/S'ere er sagsbehandlingstiden pt. ca. 6 uger. Det forventes, at sags tilgangen vil aftage hen mod sommerferien, hvorved sagsbehandlingstiden tilsvarende forventes nedbragt til under 30 dage.

b) Udstedelse af skattekort:

Susanne Baunsgaard oplyste, at sagsbehandlingstiden på skattekort er henholdsvis 2-3 uger for de digitalt indsendte anmodninger og 4-5 uger for de manuelt indsendte anmodninger.

Susanne bemærkede, at det selvfølgelig er vigtigt for Skattestyrelsen, at sagsbehandlingstiderne er så korte som muligt.

Skattestyrelsen har derfor iværksat et udviklingsarbejde, der skal forenkle sagsbehandlingen ved at borgerne selv skal angive de ønskede fradrag. Det er Skattestyrelsens forventning, at denne proces vil resultere i flere korrekte skattekort, færre borgerhenvendelser og forbedre automatiseringsmuligheden væsentligt.

c) Bruttoskatteordninger (§ 48 E-ordninger):

Til spørgsmål om bruttoskatteordninger forklarede Susanne Baunsgaard, at Skattestyrelsen pr. 1. februar 2022 har indført en ny proces for registrering på forskerskatteordningen. Det er Skattestyrelsens målsætning, at ansøgninger modtaget fra og med 1. februar 2022 i gennemsnit bliver behandlet indenfor én måned, hvormed der ikke ligger ansøgninger og venter.

I perioden 1. februar til 1. maj har Skattestyrelsen behandlet 84% pct. af ansøgningerne, svarende til 1.388 ansøgninger. De ansøgninger, som kræver yderligere sagsbehandling fx pga. kontrol af skattepligt de seneste 10 år, har haft en gennemsnitlig sagsbehandlingstid på 2-3 måneder. Susanne Baunsgaard tilføjede, at der også her er kommet højere behandlingshastighed.

Skattestyrelsen forventer, at de ansøgninger, som er modtaget før 1. februar 2022, vil være behandlet inden årets udløb.

Vedrørende SKM2022.33.ØLR har jeg fra Skattestyrelsens juridiske afdeling fået oplyst, at der er offentliggjort et udkast til styresignal på høringsportalen og at medlemmerne af Skattekontaktudvalget er orienteret herom.

Lene Nielsen (DI) kvitterede for gennemgangen og for arbejdet, og fortalte, at indsatsen virkelig er værdsat af medlemmerne.

Lene Nielsen foreslog, at status på sagsbehandlingstider for a) Udstedelse af hjemstedserklæringer fremadrettet udgår som fast punkt ved møder i Skattekontaktudvalget, således der alene gives en status på b) Udstedelse af skattekort – herunder status og baggrund for revideret forslag til ny procedure for udstedelse af skattekort og c) Bruttoskatteordninger (§ 48 E-ordninger).

Jesper Wang-Holm kvitterede for forslaget fra Dansk Industri og for anerkendelse af arbejdet omkring sagsbehandlingstider.

Susanne Baunsgaard kvitterede ligeledes og vil give ros fra Dansk Industri videre til relevante medarbejdere i Skattestyrelsen.

7. Status vedrørende Ukraine

Dansk Industri har bedt om en status vedrørende Ukraine

- 1) *Skattestyrelsen har nedsat en arbejdsgruppe vedrørende skattespørgsmål på baggrund af Ukraine. Har gruppen yderligere at bemærke i forhold til oplysningerne i nedenstående links?*

[SAU Alm.del - Spørgsmål 464: Udvalgsspørgsmål.pdf \(ft.dk\)](#)

[SAU Alm.del - endeligt svar på spørgsmål 471: SAU alm. del - svar på spm. 471.docx \(ft.dk\)](#)

[SAU Alm.del - endeligt svar på spørgsmål 472: SAU alm. del - svar på spm. 472.docx \(ft.dk\)](#)

- 2) *Overvejer Skattestyrelsen at offentliggøre vejledning til virksomhederne om skattemæssige spørgsmål i relation til Ukraine? Det kan være om den skattemæssige behandling af tab og udgifter til nødvendige tilpasninger på grund af situationen, og det kan relatere sig til både Rusland, Ukraine og Hviderusland. Virksomheder kan opleve vanskeligheder med hensyn til at få varer ud af disse lande og må måske som følge heraf nedskalere eller omstrukturere deres aktiviteter.*

Svar:

Lene Nielsen (DI) gennemgik baggrunden for spørgsmål fra Dansk Industri og forklarede, at spørgsmålet om at kunne få fradrag f.eks. for at evakuere medarbejdere kunne ses som en parallel til formuleringen af spørgsmål nr. 472 af 6. april 2022 (alm. del), der bl.a. refererer til virksomheders omdømme. Lene Nielsen spurgte supplerende, om der kommer nogen vejledning og hvad gør Skattestyrelsen her sig af tanker?

Cecilie Steenholdt svarede, at der er besvaret en række spørgsmål overfor Folketingets Skatteudvalg, som vedrører spørgsmål i relation til situationen i Ukraine og Rusland. Der er tale om SAU spørgsmål 464, 471, 472 og 484. Spørgsmål 464 og 484 er besvaret efter, at DI har stillet dette spørgsmål. Spørgsmålene har fokus på skattemæssige udfordringer for selskaber og personligt drevne virksomheder.

Jesper Leth Vestergaard supplerede og henviste til, at svarene ligger tilgængelig på Folketingets hjemmeside.

Bodil Tolstrup (Advokatsamfundet) fortalte, at deres medlemmer efterspørger vejledning til korrekt selvangivelse, og oplyste, at advokatrådet har drøftet, om man skulle lave en beskatningsregel om skattepligt og hjemsted i relation til Ukraine?

Marie Eun Elkjær (FSR) spurgte til fremtidens kontrol.

Anne Boel (Landbrug & Fødevarer) bemærkede, at det kunne være rart med en generel vejledning på området. Anne Boel supplerede, at der hos deres medlemmer er en gruppe, som ikke er bevidste om deres skattepligt.

Bodil Tolstrup (Advokatsamfundet) tilføjede, at spørgsmålet om skattepligt og hjemsted bør løftes op til generel vurdering, således at den enkelte sagsbehandler ikke skal foretage en konkret vurdering af problemstillingen i de enkelte sager.

Jesper Wang-Holm afsluttede punktet med at oplyse, at man ikke planlagde en generel vejledning.

Følgende links til yderligere information blev ikke vist på mødet og er derfor en skriftlig tilbagemelding:

Både Skattestyrelsen og Toldstyrelsen informerer løbende om forhold relateret til situationen i Ukraine.

- Toldstyrelsens informationer ses her: [Situationen i Ukraine | Toldstyrelsen](#)
- Skattestyrelsens informationer ses her: [Skat.dk: Når du er fra Ukraine og får arbejde i Danmark](#)

8. Den skattemæssige behandling af relocation ydelser

Dansk Industri har fremsendt efterspørgsel på vejledning om den skattemæssige behandling af relocation ydelser

Nærmere om problemstillingen:

I forbindelse med ansættelse af medarbejdere fra andre lande i en virksomhed i Danmark eller i forbindelse med udsendelse af medarbejdere fra Danmark til et datterselskab i udlandet efterspørges konkret vejledning om, hvad virksomheden kan bistå medarbejderen med af ikke-kontante ydelser, der gives, refunderes eller stilles til rådighed for medarbejderen i forbindelse med flytningen, uden at det udløser skattepligt for medarbejderen.

Det kan gerne være en slags tjekliste med den skattemæssige behandling af forskellige typer af ydelser som f.eks. konsulenthjælp til at udfylde en selvangivelse, rådgivning om reglerne i et andet land, hjælp til flytning af ejendele eller familie ifm. en udstationering/indstationering til Danmark, eller hjælp til oprettelse som arbejdstager i Danmark eller et fremmed land, herunder hjælp til ansøgning om opholdstilladelse, arbejdstilladelse, medfølgende familiemedlemmer, jobsøgningshjælp for medfølgende familiemedlemmer, osv.

Det vil gøre det lettere for virksomhederne at håndtere skatten korrekt for medarbejderne, hvis der er en klar vejledning på området.

Det ønskes både på mødet og i eventuel fremtidig vejledning oplyst, om der er forskel på den skattemæssige behandling af relocation ydelser alt efter, om virksomheden står for de pågældende ydelser in-house eller ej.

Svar:

Lene Nielsen (DI) gennemgik baggrunden for punktet til dagsorden, herunder det forhold at virksomheder dels udsender medarbejdere ud 4-5 år og dels i kortere perioder på eksempelvis 14 dage op til 7 gange om året.

Lene Nielsen henviste til sidstnævnte eksempel og spurgte, hvordan en virksomhed skal forholde sig, hvis den bistår en medarbejder med at selvangive og om virksomheden kan det, uden at det udløser skattepligt. Derudover ønskede Lene Nielsen afklaring af den skattemæssige behandling af relocation ydelser, som medarbejderne får i forbindelse med ind- og udstationering.

Lene Nielsen bemærkede, at deres medlemmer oplever, at der er nogen uklarhed om, hvordan de får korrekt indberettet. Denne manglende vejledning gælder både i forhold til skatteregler i Danmark og i udlandet.

Niels Fisker Madsen (Person og Udland) svarede indledningsvist, at den skattemæssige behandling for så vidt var den samme, uanset om der var tale om en ind- eller udstationering.

I forhold til afholdelse af en udsendt medarbejders udgift til assistance med selvangivelse oplyste Niels Fisker Madsen, at det er Skattestyrelsens umiddelbare opfattelse, at der er tale om dækning af udgifter, der må anses for at være private. Der er dog ikke offentliggjorte afgørelser herom.

Niels Fisker Madsen henviste endvidere til, at det i forhold til den skattemæssige behandling af en lang række forskellige ydelser i forbindelse med ind- og udstationering var muligt at finde vejledning i det bindende svar SKM2011.150.SR.

Skattestyrelsen vil på foranledning af henvendelsen fra Dansk Industri se på, om det er muligt at folde denne afgørelse yderligere ud i Den juridiske vejledning

Niels Fisker Madsen bemærkede endvidere, at det vil være rigtig fint, hvis de virksomheder, der oplever usikkerhed om den skattemæssige behandling i forhold til den skattemæssige håndtering af forskellige relocation ydelser, anmoder om bindende svar herom, så der på den baggrund kan komme yderligere offentliggjorte afgørelser til supplerende af afgørelsen fra 2011.

Lene Nielsen sagde, at Dansk Industri rigtig gerne være med til at udbrede information om vejledningen.

Jesper Wang-Holm bemærkede, at spørgsmålet om skattemæssige behandling af relocation ydelser er relevant i storskala, og at en uddybende vejledning derfor med fordel kan prioriteres.

Lene Nielsen spurgte afslutningsvis, om der er skattemæssig forskel i behandlingen af ydelser ved ind- og udstationering afhængig af, om assistancen sker in-house eller om den købes eksternt.

Niels Fisker Madsen oplyste, at det er Skattestyrelsen opfattelse, at det ikke gør nogen forskel i forhold til skattepligten, om virksomheden står for de pågældende ydelser in-house eller ej.

Værdien af de ydelser, som er skattepligtige for medarbejderen, er endvidere den værdi, det må antages at koste medarbejderen at erhverve godet i almindelig fri handel (markedsværdien), hvilket følger af ligningslovens § 16, stk. 3. Dette fremgår også af den nævnte afgørelse SKM2011.150.SR.

Når medarbejderen får stillet et skattepligtigt gode til rådighed af sin arbejdsgiver i form af sparet privatforbrug, værdiansættes godet som udgangspunkt til medarbejderens forbrugsbesparelse. Den skattepligtige værdi kan således principielt fastsættes uafhængigt af arbejdsgiverens udgifter til godet. Ifølge praksis kan værdien dog efter omstændighederne fastsættes til arbejdsgiverens faktiske udgift til at erhverve godet.

Hvis arbejdsgiveren stiller disse ydelser til rådighed ved hjælp af egne medarbejdere, uden at det indgår i arbejdsgiverens sædvanlige virksomhed at yde denne assistance, vil det således være nødvendigt at foretage en værdiansættelse med udgangspunkt i markedsprisen for ydelserne.

9. Eventuelt

Jesper Wang-Holm afsluttede mødet og oplyste, at næste møde i Skattekontaktudvalget er planlagt til onsdag den 9. november 2022.