

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Sendt til mail: [lovgivningogoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningogoekonomi@skm.dk) og cc [klh@skm.dk](mailto:klh@skm.dk) og [mero@skm.dk](mailto:mero@skm.dk)

j.nr. 2023-9546

Vesterbrogade 32  
1620 København V

Telefon 33 43 70 00  
mail@danskeadvokater.dk  
www.danskeadvokater.dk

Dok.nr. D-2024-011874

20. marts 2024

## Høringsvar til høring over udkast til forslag til lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatteoven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven

Skatteministeriet har 23. februar 2024 sendt udkast til forslag til lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, ejendomsskatteoven, ejendomsvurderingsloven og ligningsloven i høring.

Vi takker for muligheden for at afgive høringssvar. Forslaget har været behandlet i Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters skattefagudvalg. Gennemgangen af forslaget har givet anledning til følgende bemærkninger.

### Vedrørende minimumsbeskatningsloven

Danske Advokater og Danmarks Skatteadvokater kan bifalde den foreslåede ændring af minimumsbeskatningslovens § 71, stk. 3, 2. pkt.

Vi foreslår en yderligere præcisering af bestemmelsens ordlyd for at bringe lovens ordlyd i endnu bedre overensstemmelse med direktivet om global minimumsskattesats, og for at undgå tvivl om, hvorvidt der ved den afvigende formulering er tilsigtet en afvigelse fra direktivet.

Artikel 50, stk. 2 i direktivet har følgende ordlyd:

*”2. Hvis det ultimative moderskab i en multinational koncern er beliggende i en medlemsstat, som har truffet en beslutning i henhold til denne artikels stk. 1, sikrer de andre medlemsstater end den, hvor det ultimative moderselskab er beliggende, at koncernhederne i denne koncern i den medlemsstat, hvor de er*

*beliggende, er underlagt ekstraskatten i henhold til reglen om underbeskattede overskud, der er allokeret til den pågældende medlemsstat for de regnskabsår, der begynder den 31. december 2023, jf. artikel 14.”*

Implementeringsbestemmelsen i minimumsbeskatningslovens § 71, stk. 3, vil have følgende ordlyd efter den foreslåede ændring:

*”Stk. 3. Kapitel 12 har virkning for regnskabsår, der påbegyndes den 31. december 2024 eller senere. 549 Kapitel 12 har dog virkning for regnskabsår, der påbegyndes den 31. december 2023 eller senere, når det ultimative moderselskab er hjemmehørende **i en jurisdiktion**, der har valgt at anvende artikel 50 i Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 15. december 2022 om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i Unionen.”*

Ordene ”i en jurisdiktion” bør ændres til ”i en medlemsstat” for at undgå enhver tvivl om, hvorvidt ultimative moderselskaber hjemmehørende i tredjelande, som måtte anvende en ordning, der svarer til ordningen i artikel 50, kunne være omfattet af undtagelsen med den virkning, at de skal beskattes efter reglen om underbeskattet underskud allerede i 2024 og ikke først i 2025 som tiltænkt.

Vi er opmærksomme på, at bestemmelsen må læses således allerede, da kun medlemsstater kan vælge ”at anvende artikel 50”, men dette ville fremgå med endnu større klarhed med den foreslåede ændring.

### **Vedrørende ejendomsskattelovens § 33, stk. 6**

I forhold til ændringerne af reglerne i ejendomsskatteloven er det glædeligt, at der åbnes op for muligheden for at selvansætte den foreløbige dækningsafgift for 2024 til et andet beløb end den i 2023 opkrævede dækningsafgift. Den tidligere regel gav således alene valgfrihed mellem den foreløbige dækningsafgift for 2024 opgjort ud fra den foreløbige grundværdiansættelse pr. 1. januar 2023 eller den i 2023-opkrævede dækningsafgift. Dette var u hensigtsmæssigt.

Selvom den tidligere regel måske primært var rettet mod den situation, hvor den foreløbige dækningsafgift for 2024 opgjort ud fra den foreløbige grundværdiansættelse pr. 1. januar 2023 stiger kraftigt i forhold til den i 2023 opkrævede dækningsafgift, gav den tidligere regel også mulighed for at selvansætte den foreløbige dækningsafgift for 2024 til det samme, som blev opkrævet i 2023, selvom dette medførte en højere foreløbig dækningsafgift for 2024 end hvis den blev opgjort ud fra den foreløbige grundværdiansættelse pr. 1. januar 2023. Dette kunne være hensigtsmæssigt, hvis den foreløbige grundværdi pr. 1. januar 2023 var ansat væsentligt for lavt, idet dette kunne medføre, at der senere ville komme en betydelig efteropkrævning. For udlejede ejendomme er dette en betydelig risiko, idet det ofte vil være vanskeligt at skulle efteropkræve lejerne, hvis der er betalt for lidt i foreløbig dækningsafgift, f.eks. hvis en lejer i mellemtiden er fraflyttet.

Denne mulighed synes ikke at være tiltænkt videreført. Tværtimod fremgår følgende blandt andet i pkt. 2.5.3:

*”Beløbet vil dog ikke kunne være lavere end den betalte foreløbige dækningsafgift for skatteåret 2023 eller højere end den fulde foreløbigt opgjorte dækningsafgift for det indeværende kalenderår.”*

*Det er Danske Advokaters og Danmarks Skatteadvokaters opfattelse, at ejendomssejerne bør have frit valg til at selvansætte den foreløbige dækningsafgift for 2024 til et hvilket som helst beløb i intervallet mellem den i 2023 opkrævede dækningsafgift og den fuldt foreløbigt opgjorte dækningsafgift for det indeværende kalenderår. Dette bør tydeligt fremgå af lovteksten og bemærkningerne.*

### **Afsluttende bemærkninger**

Vi står altid gerne til rådighed for uddybende spørgsmål eller dialog.

Med venlig hilsen

Susanne Bager  
Juridisk konsulent  
Dansk Advokater  
su@danskeadvokater.dk

Jakob Skaadstrup Andersen  
Advokat  
Formand  
Danmarks Skatteadvokater

Thomas Booker  
Advokat  
Medlem af bestyrelsen  
Danmarks Skatteadvokater