

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER  
Nummer 1356 af 21/12 2018

## Folketinget er gået på juleferie

*Folketinget er gået på juleferie, og denne Revifax er en up date på hvilke skattelovforslag, der nåede at blive vedtaget i december måned og hvilke, der blev udskudt til det nye år.*

*Glædelig jul og godt nytår.*

### **Skattefrit bundfradrag ved sommerhusudlejning (L 102)**

L 102 blev vedtaget den 18. december.

Det skattefrie bundfradrag udgør 40.000 kr. (2018) for udlejning gennem et bureau mv., der indberetter årets bruttolejeindtægt til Skattestyrelsen. Bruttolejeindtægten efter bundfradraget nedsættes fortsat med 40 %.

I 2019 udgør bundfradraget 40.900 kr.

### **Udlejning af helårsbolig – værelsesudlejning mv. (L 102)**

L 102 blev vedtaget den 18. december.

Den skematiske model til opgørelse af det skattepligtige resultat ved værelsesudlejning mv., som vi har kendt den i en del år, gælder uændret i årene 2018-2020. Fra og med den 1. januar 2021 gælder disse regler kun, hvis udlejningen sker til den samme eller de samme personer i en sammenhængende periode på mindst fire måneder.

### **Nye regler for værelsesudlejning**

Der er indført nye skematiske regler for ejere, andelshavere og lejere, der udlejer værelser til beboelse eller som udlejer hele boligen i en del af indkomståret. Reglerne gælder i årene 2018-2020 sideløbende med de "gamle" regler. Udlejer kan derfor selv bestemme, hvilket af de to regelsæt, der ønskes anvendt.

Efter de nye skematiske regler skelnes der ikke mellem ejerboliger og leje-/andelsboliger. Det skattepligtige resultat af udlejningen opgøres som bruttolejeindtægten nedsat med et skattefrit bundfradrag, og en overskydende indkomst reduceres med et standardfradrag på 40 %. Det skattefrie bundfradrag udgør 28.000 kr. i 2018 og 28.600 kr. i 2019.

Uanset om man vælger de gamle eller nye regler, skal et overskud beskattes som kapitalindkomst.

### **Reglerne fra den 1. januar 2021**

Fra den 1. januar 2021 kan de gamle regler kun anvendes, når udlejningen sker til den samme eller de samme personer i en sammenhængende periode på mindst fire måneder. Selv om der sker udlejning til samme lejer/lejere i fire måneder eller mere, kan udlejer vælge at anvende de nye regler.

Ved udlejning i mindre end fire måneder til samme lejer/lejere skal de nye regler anvendes fra og med den 1. januar 2021.

Fra og med den 1. januar 2021 er størrelsen af det skattefrie bundfradrag afhængig af, om udlejningen sker gennem en formidler, der har pligt til at indberette lejeindtægten, eller der sker privat udlejning.

Ved privat udlejning udgør det årlige bundfradrag 11.200 kr. (2019-niveau), mens fradraget ved udlejning gennem bureau, der indberetter lejeindtægten til Skattestyrelsen, udgør 28.600 kr. (2019-niveau).

### **Udlejning af bil, lystbåd og campingvogn o.l. (L 102)**

L 102 blev vedtaget den 18. december.

Overskud ved privat udlejning kan opgøres efter en skematisk model, hvor lejeindtægten nedsættes med et skattefrit bundfradrag på 10.000 kr. (2018), og en resterende lejeindtægt reduceres med 40 %.

Fra og med 2021 kan man kun få det skattefrie bundfradrag og fradraget på 40 %, hvis indtægten indberettes til Skattestyrelsen af et udlejningsbureau.

## **Investorfradrag (L 101)**

Loven om investorfradrag blev vedtaget den 18. december.

Fra og med 2019 kan personer, der investerer i små- og mellemstore virksomheder, der er i en opstarts- eller vækstfase, opnå et særligt fradrag. Fradraget beregnes ud fra aktiernes anskaffelsessum, hvor der dog er fastsat et maksimum på 400.000 kr. om året, dog maksimalt 125.000 kr., når investeringen sker gennem indskud i en særlig investorfradragsfond.

## **Beskatning af trusts (L 27)**

Mere robuste skatteregler for trusts som opfølgning på Skattelovrådets rapport (L 27) blev vedtaget den 18. december.

I 2015 blev der indført værnsregler om indskuds- og afkastbeskatning af stifter/indskyder, selv om en trust kan anses for et selvstændigt skattesubjekt. Folketinget har som supplement til disse regler blandt andet indført:

- Hjemmel til beskatning af trusts, der administreres fra Danmark
- Beskatning af båndlagt kapital uden aktuel kapitalejer
- En udvidelse af værnsreglen om beskatning ved stiftelse af trusts.

De nye regler har virkning for transaktioner mv., der foretages fra og med den 3. oktober 2018.

## **Værnsregler mod skatteundgåelse (L 28)**

Lovforslag L 28 om implementering af EU-direktivet om skatteundgåelse mv. blev under behandlingen i Folketinget opdelt i L 28 A og L 28 B. L 28 A blev vedtaget den 20. december, hvorimod L 28 B om CFC-beskatning først bliver færdigbehandlet i 2019.

L 28 A omfatter en række lovændringer, der implementerer EU-direktivet. I dansk lovgivning var der allerede regler på de områder, som direktivet omhandler. De gældende regler suppleres og justeres. En af lovændringerne kan på ingen måde siges alene at være en justering, men er en væsentlig udvidelse af den gældende "omgåelsesklausul", der alene omfatter grænseoverskridende transaktioner.

Anvendelsesområdet for omgåelsesklausulen er udvidet til også at omfatte rent interne danske transaktioner, herunder fysiske personer, der foretager transaktioner mv. i relation til såvel danske som udenlandske selskaber.

Efter klausulen skal der ses bort fra arrangementer eller serie af arrangementer, der er tilrettelagt med det hovedformål, eller hvor et af hovedformålene er at opnå en skattefordel, som virker mod formålet og hensigten med skatteretten, og som ikke er reelle under hensyntagen til alle relevante faktiske forhold og omstændigheder.

Det bliver et spændende år vi går i møde på den front.

## **Medarbejderaktier i nye, mindre virksomheder (L 114)**

Færdigbehandling af det fremsatte lovforslag L 114 om forhøjelse af favørkurselementet til 50 % af medarbejderens løn, når en række krav til arbejdsgiverselskabet er opfyldt, blev udskudt til 2019.

## **Kildeskat på udbytte**

Dette lovforslag, som skulle være fremsat primo december 2018, nåede ikke så langt. Fremsættelse af lovforslaget er udskudt til 2019.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen  
**REVITAX A/S**

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201