

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER  
Nummer 1331 af 1/6 2018

## Vedtagne skattelovforslag

*Folketinget har i dag vedtaget fire lovforslag på skatteområdet, der omhandler "alt" fra skattefri omstrukturering over landegrænserne, hvor skattereglerne skærpes, til lavere skat på arbejdsindkomst, hvor de erhvervsaktive får et årligt jobfradrag på maksimalt 1.400 kr. i 2018 og med en fradragsværdi på cirka 26,6 %. Så mon ikke man skal ændre sin forskudsregistrering, da man ikke kan forvente at få renter af overskydende skat!*

### **Skattefri omstrukturering over landegrænser (L 207)**

Det tidspunkt, hvorfra en skattefri fusion mv. har skattemæssig virkning (fusionsdatoen), kan efter gældende regler ligge forud for det tidspunkt, hvor fusionen endeligt vedtages i de fusionerende selskaber.

Østre Landsret har i en dom af 27. oktober 2017 fastslået, at dette også var tilfældet i en sag, hvor et dansk selskab i en multinational koncern var indskydende selskab i en grænseoverskridende fusion med et udenlandsk søsterselskab. I den konkrete sag indebar det, at en indkomst på ca. 140 mio. kr., som det danske selskab havde opnået i perioden mellem fusionsdatoen og tidspunktet for fusionens vedtagelse, ikke blev undergivet beskatning i Danmark.

Folketinget har indsat en bestemmelse i fusionsskattelovens § 5, stk. 4, hvorefter fusionsdatoen for et dansk selskab, der deltager i en skattefri grænseoverskridende fusion, hvor et udenlandsk selskab er det modtagende selskab, ikke kan ligge forud for det tidspunkt, hvor fusionen er vedtaget i alle de fusionerende selskaber.

Den nye bestemmelse skal sikre, at indkomst optjent i Danmark inden fusionen også beskattes i Danmark.

Ændringen har virkning for omstruktureringer, der er vedtaget i ét eller flere af de deltagende selskaber den 23. marts 2018 eller senere.

## **Højere skattefradrag for forsøgs- og forskningsudgifter (L 227)**

Der er indført et "ekstrafradrag" for forsknings- og udviklingsomkostninger omfattet af ligningslovens § 8 B, stk. 1. Sådanne omkostninger kan fratrækkes eller afskrives med 101,5 % i 2018 og 2019, 103 % i 2020, 105 % i 2021-2022, 108 % i 2023-2025 og 110 % fra og med indkomståret 2026. Det afgørende for fradragprocenten mv. er, i hvilket år udgiften er afholdt.

Straksfradraget for udgifter til skibe og driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3 er forhøjet tilsvarende. Vælger virksomheden at afskrive sådanne aktiver, er afskrivningsgrundlaget tilsvarende forhøjet.

## **Skattekreditordningen – ligningslovens § 8 X**

De gældende regler, hvorefter virksomheder kan anmode SKAT om at få udbetalt skatteværdien af underskud, der stammer fra udgifter, der straksafskrives som forsøgs- og forskningsudgifter efter ligningslovens § 8 B, stk. 1 eller afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3 er ikke ændret. Men der er dog sket den tilføjelse, at der højst kan udbetales skatteværdien af underskud svarende til de afholdte udgifter. Det højere skattefradrag betyder altså ikke en tilsvarende forøgelse af det underskud, der kan danne grundlag for udbetaling efter ligningslovens § 8 X.

## **Ej fast driftssted ved passive investeringer (L 237 B)**

Der er indsat en undtagelsesbestemmelse i henholdsvis selskabsskattelovens § 2 og kildeskattelovens § 2 om begrænset skattepligt for virksomhed med fast driftssted i Danmark.

Efter undtagelsesbestemmelsen vil aktiviteter i form af investering i aktier, finansielle kontrakter mv. ikke blive anset for erhvervsudøvelse/fast driftssted i Danmark, medmindre der er tale om næringsvirksomhed.

Der er dog indsat en værnsregel, der betyder, at der alligevel kan være tale om indkomst i et fast driftssted, nemlig i de tilfælde, hvor interesseforbundne parter omfattet af ligningslovens § 2 har danske skattepligtige erhvervsaktiviteter, hvor investeringsaktiviteterne reelt er en del af denne aktivitet. Disse investeringsaktiviteter kan således ikke udskilles for derved at opnå dansk skattefrihed.

Ændringerne har virkning fra og med den 1. juli 2018.

## **Lavere skat på arbejdsindkomst og ekstrafradrag for pensionsindbetalinger**

Lovændringerne omfatter følgende:

- Ekstra skattefradrag ved indbetaling til pension

- Jobfradrag
- Større beskæftigelsesfradrag
- Nedsættelse af bundskatten.

### **Ekstra skattefradrag ved indbetaling til pension**

Der er indført et ekstrafradrag for pensionsindbetalinger. Der er tale om et ligningsmæssigt fradrag, hvilket i 2018 vil sige en fradragsværdi på cirka 26,6 %. Fradragsværdien i 2019 og senere er 1 % lavere.

Ekstrafradraget beregnes af personens indbetalinger til skattebegunstigede pensionsordninger, hvilket vil sige indbetaling til pensioner, hvor der for privattegnede ordninger er fradragsret for indbetalingerne (ratepensioner, pensionsordninger med løbende udbetalinger, herunder livrenter) og bortseelsesret for samme type pensioner, hvis der er tale om en arbejdsgiveradministreret ordning. Ekstrafradraget omfatter også indbetalinger til ATP.

Frdraget beregnes som en procentdel af årets fradragsberettigede pensionsindbetaling med tillæg af arbejdsgiverindbetalinger nedsat med AM-bidrag. Frdraget kan dog maksimalt beregnes af 70.000 kr. (2018).

Procentsatsen for beregning af ekstrafradraget er afhængig af, hvor mange år der er indtil folkepensionsalderen nås.

<b>Indfasning af pensionsfradrag</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Fra 2020</b>
Mere end 15 år til folkepensionsalderen	8,0 %	8,0 %	12,0 %
15 år eller mindre til folkepensionsalderen	20,0 %	22,0 %	32,0 %
Maksimalt beregningsgrundlag (2018-niveau)	70.000 kr.	70.000 kr.	70.000 kr.

En person på 40 år vil i 2018 maksimalt kunne få et ekstrafradrag på 5.600 kr., nemlig 8 % af maksimalt 70.000 kr.

Er der derimod tale om en person, som kan gå på folkepension om 15 år eller mindre, vil det maksimale ekstrafradrag i 2018 udgøre 14.000 kr., nemlig 20 % af 70.000 kr. Selv om man er folkepensionist, er man berettiget til ekstrafradraget, hvis man fortsat foretager indbetalinger på skattebegunstigede pensionsordninger.

### ***Nedsat ekstrafradrag til personer, der modtager skattepligtige pensionsudbetalinger***

Modtager personen skattepligtige pensionsudbetalinger (ratepensioner, pensionsordninger med løbende udbetalinger, herunder livsvarige livrenter) skal disse som hovedregel nedsætte beregningsgrundlaget for ekstrafradraget. I 2018 vil det dog kun gælde pensionsudbetalinger i december 2018 grundet tekniske tilpasninger.

### *Eksempel*

Personen er 68 år, men fortsat på arbejdsmarkedet. I 2019 er der indbetalt 108.695 kr. på en arbejdsgiveradministreret livsvarig livrente. Personen har i 2019 fået udbetaling fra en ratepension på i alt 60.000 kr. Ekstrafradraget beregnes således:

Indbetaling på en pension via arbejdsgiveren	108.695 kr.
AM-bidrag, der fratrækkes af pensionsinstituttet, 8 %	- <u>8.695 kr.</u>
	100.000 kr.
Skattepligtig pensionsudbetaling	- <u>60.000 kr.</u>
Beregningsgrundlag for ekstrafradrag	<u>40.000 kr.</u>
Ekstrafradrag beregnes med 22 %	<u>8.800 kr.</u>

Pensionsudbetalinger modregnes kun ved beregningen af det ekstra pensionsfradrag for et givet indkomstår, hvis der i det foregående indkomstår er foretaget pensionsudbetalinger. Baggrunden herfor er, at det også skal være muligt for en person at opnå ekstrafradrag for pensionsindbetalinger i det år, hvor han går på pension.

Reglen om, at skattepligtige pensionsudbetalinger fragår i årets fradragsberettigede mv. pensionsindbetalinger inden ekstrafradraget beregnes, gælder dog ikke følgende udbetalinger:

- Invalidepension indtil opnåelse af folkepensionsalderen
- Rateforsikring ved forsikredes invaliditet
- Rateopsparing ved nedsat arbejdsevne, der berettiger til førtidspension
- Ægtefælle- eller samleverpension
- Til efterladte
- Tjenestemandspension.

## **Jobfradrag**

Det er indført et jobfradrag, der ligesom beskæftigelsesfradraget er et ligningsmæssigt fradrag med en fradragsværdi på cirka 26,6 % i 2018 og 1 % lavere i 2019.

Jobfradraget beregnes som en procentdel af den del af indkomsten (samme beregningsgrundlag som beskæftigelsesfradraget), der overstiger 187.500 kr. (2018-niveau). Procentsatsen skal udgøre 2,5 i 2018, 3,75 i 2019 og 4,5 fra og med 2020. MEN det maksimale jobfradrag vil i 2018-niveau udgøre 1.400 kr. i 2018, 2.000 kr. i 2019 og i 2020 og fremover 2.200 kr. om året.

## **Beskæftigelsesfradrag**

I forbindelse med årsopgørelsen beregnes et beskæftigelsesfradrag til lønmodtagere, honorarmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende. Fradraget beregnes i 2018 med 9,5 % af arbejdsindkomsten efter fradrag af pensionsindbetalinger. I 2018 udgør det maksimale beskæftigelsesfradrag 33.300 kr.

Fra og med 2018 skal beregningsgrundlaget ikke reduceres med fradragsberettigede pensionsindbetalinger, ligesom de indbetalinger, der sker med bortseelsesret, når pensionen er oprettet i et ansættelsesforhold, skal tillægges grundlaget for beregning af beskæftigelsesfradraget.

Endvidere forhøjes beskæftigelsesfradraget frem til 2022 gradvist til 10,65 % og det maksimale fradrag til 37.400 kr. (2018-niveau).

## **Nedsættelse af bundskatten**

Bundskatten er nedsat med 0,02 fra og med indkomståret 2018, hvilket i 2018 vil sige en nedsættelse fra 11,15 % til 11,13 %.

Med venlig hilsen

**Skatteafdelingen**  
**REVITAX A/S**

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801