

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

21. marts 2018

Modernisering af regler for indtræden af fuld skattepligt

Skatteministeriet har den 23. februar 2018 sendt et udkast til lovforslag om ændring af kildeskatteloven i høring hos FSR – danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR – danske revisorer har gennemgået udkastet og har følgende kommentarer:

Generelle bemærkninger

FSR – danske revisorer finder det generelt positivt, at der foreslås mere objektive regler for indtræden og ophør af fuld skattepligt til Danmark. Det vil bl.a. medvirke til at afhjælpe den usikkerhed, der efter de gældende regler er om, hvad man må og hvad man ikke må foretage sig, når man efter en fraflytning opholder sig i Danmark i forbindelse med "ferie eller lignende".

Objektiviseringen af reglerne indebærer bl.a., at bopælsbegrebet fremover alene afgøres på grundlag af objektive kriterier, og ikke som i dag efter såvel objektive som subjektive kriterier. Det er derfor vigtigt, at de objektive kriterier er så klare som overhovedet muligt. Bemærkningerne til forslaget kan efter vores opfattelse give anledning til tvivl på dette område, og bør derfor gøres klarere.

På visse områder indeholder udkastet nogle betydelige stramninger i forhold til de gældende regler, særligt for så vidt angår personer, der fraflytter eller er fraflyttet til lande, hvor de ikke er underkastet globalindkomstbeskatning. I forhold til de gældende regler medfører dette bl.a., at Danmark udstrækker sin beskatningskompetence til personer, som sammen med sin familie permanent bor og arbejder i et fremmed land, og til hvilket de er fuldt skattepligtige, blot fordi vedkommende ejer et sommerhus i Danmark. Denne stramning forekommer helt unødigt og bemærkningerne til udkastet indeholder ej heller nogen reel begrundelse herfor.

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

H044-18

Det skal bemærkes, at den foreslåede overgangsregel for personer, der den 1. juli 2018 har rådighed over et sommerhus selvsagt kun har betydning for personer, der pr. denne dato har rådighed over et sommerhus, men ikke for personer, der senere måtte ønske at erhverve et sommerhus. Eftersom de foreslåede regler må forventes at skulle gælde i mange år fremover, vil dette fremover afskære personer, der fraflytter Danmark for at bo og arbejde i en række lande, fra at erhverve et sommerhus i Danmark til brug for fx ferieophold i forbindelse med besøg hos familie og venner. Dette forekommer meget restriktivt.

Side 2

Vi skal i det følgende nærmere redegøre for vores synspunkter vedrørende udkastets enkelte elementer.

Kommentarer

§ 1 – indtræden af fuld skattepligt

Der lægges i forslaget op til, at en person, der har rådighed over en bolig, der er egnet til helårsbeboelse her i landet, vil blive fuldt skattepligtig til Danmark, når den pågældende tager ophold her i landet i mere end 90 dage inden for en periode på 12 måneder. Der lægges fremover ikke længere vægt på det subjektive kriterie om at have til hensigt at have hjemsted i Danmark (jf. kildeskattecirkulærets pkt. 3).

Da skattepligt således alene skal afgøres ud fra objektive kriterier, er det yderst vigtigt, at disse kriterier er beskrevet så udførligt og klart som muligt i loven og bemærkningerne hertil.

Det objektive kriterium er toledet, og indeholder såvel begrebet "helårsbolig" som begrebet "rådighed". Der er efter vores opfattelse desværre et betydeligt element af subjektivitet i begge disse begreber.

I bemærkningerne er der således eksempler på, at værelser, kollegieværelser, hotelværelser, mobile-homes og campingvogne *kan* anses for boliger.

Vi mener derfor, at der er behov for større præcisering af, hvornår noget anses for at udgøre en bolig, hvornår man anses for at have rådighed herover mv., og skal opfordre til, at bemærkningerne udbygges på dette område.

Det anføres således i bemærkningerne til § 1 at *"Rådighed over en bolig kan være afledt af en ægtefælle, kæreste, forældre, venner og bekendte, hvis man har den nævnte tidsmæssige rådighed over bolig hos disse"*. Det sidstnævnte referer til, at der i det foregående afsnit i bemærkningerne anføres, at kortvarig rådighed på under 2 måneder i administrativ praksis ikke fører til, at man anses for at have bopæl.

Særligt for så vidt angår værelser hos børn, forældre eller anden familie er der på baggrund heraf behov for en uddybning af, under hvilke omstændigheder dette kan anses for *"rådighed over en helårsbolig"*. Det er jo ikke ualmindeligt, at man indretter et gæsteværelse i sin bolig, hvori venner og familie kan overnatte i forbindelse med besøg. Efter vores opfattelse kan den blotte tilstedeværelse af et sådant gæsteværelse ikke anses for *"rådighed over en helårsbolig"*. Skatteministeriet bedes uddybe dette.

Det skal bemærkes, at dette kan have stor praktisk betydning. Hvis man tager et eksempel, hvor et hjemmeboende barn fraflytter midlertidigt på grund af uddannelse i udlandet, og barnet ejer aktier i et familieaktieselskab, er det afgørende for eventuel fraflytningsskat, om der sker skattepligtsophør eller ej. Vurderes der forkert, hvis man ikke mener, at skattepligten er ophævet, så er fristen for at søge henstand for fraflytterskatten overskredet, når SKAT senere går ind og statuerer skattepligtsophør.

FSR finder endvidere, at praksis om at et kortvarigt ophold på under 2 måneder med fordel kunne indføres i selve lovteksten, således at det står klart for den almindelige borger.

Endvidere er der behov for en uddybning af, under hvilke omstændigheder hotelværelser kan anses for at udgøre *"rådighed over en helårsbolig"*. Efter FSRs opfattelse vil dette kun helt undtagelsesvis være tilfældet, og må som minimum forudsætte, at der er tale om rådighed over det samme værelse i en periode af mindst 2 måneders varighed. Endvidere må det forudsætte, at der i hele denne periode er rådighed over det pågældende værelse, således at hotellet er afskåret fra at disponere over værelset i den pågældende periode. Skatteministeriet bedes bekræfte dette samt indskrive det i bemærkningerne.

FSR – danske revisorer ønsker endvidere uddybet i bemærkningerne til lovudkastet, om og i givet fald under hvilke nærmere omstændigheder fx en forældre-købslejlighed i Danmark, som er udlejet til søn/datter enten uopsigeligt i

3 år eller på korttidskontrakter, og som forældrene opholder sig i ved ophold i Danmark, kan anses for en bolig, der er rådighed over?

Side 4

Globalindkomstprincip vs. Territorialprincip

FSR finder det uhensigtsmæssigt, at der i forslaget til KSL § 7, stk. 2, sondres mellem lande, der anvender globalindkomstprincippet henholdsvis territorialprincippet.

FSR vil derfor foreslå, at der efter KSL § 7, stk. 2, i stedet stilles krav om, at en person er skattepligtig til et andet land, hvor vedkommende undergives fuld skattepligt.

Ifølge lovudkastet kan den fulde skattepligt til Danmark ophører, hvis en person flytter til et land, der beskatter efter globalindkomstprincippet med en flad skattesats på 5%, mens den danske skattepligt ikke ophører, hvis en person flytter til et land, der beskatter efter territorialprincippet med en skattesats på 50%. Den reelle beskatning kan således være væsentlig højere i et land med territorialbeskatning, hvorfor sondringen mellem de to beskatningsformer kan medføre helt vilkårlige resultater.

FSR har herudover vanskeligt ved at se, at Danmark har nogen legitim interesse i at udstrække sin beskatningskompetence til en person, som sammen med sin familie permanent bor og arbejder i et andet land, og som er fuldt skattepligtig til det pågældende land, uanset at vedkommende måtte have et sommerhus i Danmark. Dette er situationen for mange af de ca. 172.000 danskere, der bor i udlandet med deres familier. Danmark har kun dobbeltbeskatningsoverenskomster med ca. 74 ud af verdens 196 lande, hvorfor der med forslaget er stor risiko for dobbeltbeskatning, hvis en person bor i et af de 122 lande, der ikke har overenskomst med Danmark. For disse personer kan der indtræde fuld skattepligt, blot fordi de anskaffer et dansk sommerhus, der anvendes få uger om året.

Lovforslaget indebærer for denne gruppe af personer en væsentlig skærpelse af reglerne om skattepligt. Retstilstanden vil således blive strammere end efter den tidligere KSL § 1, stk. 2. Efter denne regel blev den fulde skattepligt til Danmark ved en fraflytning opretholdt i 4 år, medmindre personen kunne dokumentere, at vedkommende var fuldt skattepligtig til et andet land, og at beskatningen i det pågældende land ikke var åbenbart lempeligere end i Danmark. Efter reglen blev der ikke sondret mellem globalindkomst- og territorialbeskatning, sådan som

tilfældet er efter det nye forslag. Reglen blev ophævet i 1995, idet de danske regler om exit-beskatning fandtes at være effektive, jf. lov nr. 312 af 17. maj 1995.

Side 5

Udlandsdanskere er efter gældende regler under alle omstændigheder begrænset skattepligtige af indtægter fra danske kilder, herunder udbytter, bestyrelses honorar, fast ejendom, etc.

På baggrund heraf savnes der en begrundelse for, hvorfor der skal gennemføres en stramning af de danske regler om skattepligt for denne persongruppe, således at Danmark nu tiltager sig en beskatningskompetence vedrørende indkomst fra kilder i udlandet.

Betydningen af "Fuldt skattepligtig" til et andet land

Flere steder i lovudkastet nævnes, at den nye 90-dages-regel ikke er gældende, hvis personen ikke er fuldt skattepligtig til et andet land. Det er uklart om bopælslandet blot skal beskattes efter et globalindkomstprincip eller om det er personen, der skal være globalindkomstbeskattet. Dvs. er vurderingen på individniveau eller er det landeniveau?

Mange danskere i udlandet bor i lande, som på den ene eller anden måde fritager personen, både subjektivt og objektivt, for beskatning. Det er derfor ønskeligt, at Skatteministeriet udarbejder en positivliste over, hvilket lande og hvilke af disse landes forskellige skatteordninger, som anses for at skabe fuld skattepligt til de enkelte land. Lidt a la den gamle F54-landeoversigt.

Definitionen på et § 7, stk. 1, henholdsvis stk. 2 land

Som nævnt ovenfor, er der situationer, hvor et land normalt beskatter efter et globalindkomstprincip, men hvor enkelte indkomster ikke beskattes efter landets interne regler. Det er uklart, hvad der vil gælde i sådanne situationer. Skatteministeriet bedes præcisere dette nærmere.

Herudover bedes Skatteministeriet bekræfte, at en person, der er fuldt skattepligtig (*tax resident*) til Storbritannien, anses som "fuldt skattepligtig til et andet land" efter forslag til KSL § 7, stk. 2, uanset at beskatningen i Storbritannien sker som *non-domiciled*. Denne beskatningsform indebærer, at der er skattepligt af indkomst fra britiske kilder, og at der er skattepligt af indkomst fra udenlandske kilder, hvis den indføres i Storbritannien eller

overstiger £ 2.000 pr. år. Spørgsmålet har stor betydning for de ca. 20.000 danskere, der bor i Storbritannien.

Side 6

Denne fortolkning synes at være lagt til grund på side 20 i bemærkningerne til lovudkastet:

"... Bestemmelsen skal fortolkes i lyset af dens formål, som er at sikre, at 90-dagesreglen ikke finder anvendelse på personer, der ikke til noget andet land er undergivet fuld skattepligt. Hvis personen alene er undergivet territorialbeskatning finder 90 dages reglen således ikke anvendelse. 90 dages reglen finder dog anvendelse på personer, der er undergivet beskatning i lande med et skattesystem, der generelt bygger på globalindkomstprincippet, men som under visse betingelser ikke beskatter enkelte kategorier af udenlandsk indkomst, når disse ikke indføres til det pågældende land."

I Storbritannien er hovedreglen, at globalindkomstprincippet er gældende. I visse situationer kan personer - der er tax resident i Storbritannien - vælge ikke at blive beskattet af visse former for udenlandsk indkomst, der ikke hjemtages til Storbritannien. Dvs. et princip der svarer til bemærkningen på blandt andet side 20 i høringsudkastet.

Vi bemærker yderligere, at i forhold til artikel 4 i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Storbritannien og Danmark, er der fast praksis for at man - i tilfælde af, at man på samme tid er fuldt skattepligtig til Danmark og Tax Resident i Storbritannien - kan anses for skattemæssigt hjemmehørende i Storbritannien og at dette også gælder for de personer, der i princippet har mulighed for at vælge at blive beskattet efter det såkaldte "remittance" princip, dvs. at en udenlandsk indkomst ikke beskattes i Storbritannien, medmindre den hjemtages til Storbritannien.

I bemærkningerne angives det (f.eks. side 20), at det nye krav i KSL § 7, stk. 2 og KSL § 8b, om, at man skal være fuldt skattepligtig til det andet land (som forudsætning for at have 90 dage i Danmark i kombination med en bolig), svarer til betingelsen om fuld skattepligt for fysiske personer i OECD's modeloverenskomst artikel 4, stk. 1. Efter vores opfattelse bekræfter dette, at personer bosiddende i Storbritannien skal omfattes af den foreslåede § 7, stk. 1.

FSR hører meget gerne Skatteministeriets bemærkninger hertil og vurdering af, hvorvidt skattesystemerne i f.eks. Japan, Kina, Singapore, Malaysia og Schweiz

anses for tilstrækkelige ift. beskatning efter § 7, stk. 1 – altså er der tale om globalindkomstprincip.

Side 7

§ 2, stk. 4 – overgangsordning

Der er usikkerhed om, hvorvidt overgangsordningen også gælder for lejligheder uden bopælspligt, som udelukkende anvendes som sommerbolig. FSR skal derfor foreslå, at overgangsbestemmelsen tilpasses, således at det står klart, at også lejligheder uden bopælspligt omfattes af overgangsordningen, så længe lejligheden alene benyttes som sommerbolig. Personer, der som alternativ til erhvervelse af et sommerhus har erhvervet en lejlighed uden bopælspligt, har jo på samme måde som personer, der har erhvervet et sommerhus, handlet i tillid til gældende regler, og skal derfor heller ikke tvinges til at afhænde deres lejlighed som følge af de foreslåede regler.

Den foreslåede undtagelsesbestemmelse indeholder to betingelser, der begge skal være opfyldt, nemlig (i) personen skal den 1. juli 2018 råde over et sommerhus, og (ii) personen må den 1. januar 2019 ikke være fuldt skattepligtig til et andet land i henhold til definitionen heraf i den foreslåede nye § 7, stk. 2, 2. og 3. pkt.

For betingelse (i)'s vedkommende antager FSR, at en udlandsdanske, der arver et sommerhus (evt. sammen med sine søskende) indtræder i den tidligere ejers (forældrenes) ejertid, således at disse anses for at have rådet over sommerhuset inden 1. juli 2018, hvis sommerhuset oprindeligt er anskaffet inden denne dato. Alternativt ville en udlandsdanske bosiddende i eksempelvis Hong Kong risikere fuld dansk skattepligt, alene fordi den pågældende arver et sommerhus efter 1. juli 2018. Dette forekommer ikke hensigtsmæssigt.

Betingelse (ii) giver anledning til tvivl, og synes efter en umiddelbar vurdering at føre til, at betingelsen er opfyldt for følgende tre persongrupper, nemlig:

1. Personer, der den 1. januar 2019 er hjemmehørende i Danmark (d.v.s. ikke er fraflyttet pr. denne dato),
2. Personer, der pr. denne dato er fraflyttet til et land, hvori de er underkastet beskatning efter et territorialsprincip, samt
3. Personer, der pr. denne dato er fraflyttet til et land uden indkomstskattelovgivning.

Derimod synes undtagelsen ikke at omfatte personer, der den 1. januar 2019 er fraflyttet til et land, hvori de er underkastet beskatning efter et globalindkomstprincip.

Side 8

Hvis dette er korrekt, er det problematisk, jf. følgende eksempel:

En dansk statsborger bor den 1. januar 2019 i Holland og ejede den 1. juli 2018 et dansk sommerhus. Personen flytter til Dubai medio 2019.

Efter FSRs opfattelse bør det være rådigheden over sommerhuset pr. 1. juli 2018, der er det afgørende og ikke hvornår den pågældende ikke er fuldt skattepligtig til et andet land.

Skatteministeriet bedes bekræfte, at overgangsreglen fortsat kan anvendes, såfremt der pr. 1. juli 2018 ejes to sommerhuse og det ene sommerhus i et efterfølgende år sælges.

Begrænset skattepligtige med sommerhus i Danmark samt betydningen af ejerandel af fx sommerhus og den deraf begrænsede rådighed

Som FSR læser forslaget, vil personer, som er bosat i Sverige, der pga. af sommerhus i Danmark og har fast arbejde i Danmark (Øresundspendler) blive fuldt skattepligtig til Danmark. I den forbindelse hører FSR gerne, hvor disse skal registreres?

Andre personer, , der pendler til arbejde i Danmark, og som har sommerhus i Danmark vil også blive omfattet. FSR hører gerne, at såfremt man skal registreres i den kommune, hvor sommerhuset ligger, skal en person, der hidtil har anvendt 24% kommuneskat som begrænset skattepligtig, da have en kommuneskatteprocent på 27%, hvis han har sommerhus på Falster? Og hvilken betydning har det, såfremt man har to sommerhuse i to forskellige kommuner?

I fortsættelse af ovenstående: betyder størrelsen af ejerandelen noget for "bopælsmuligheden". Hvis man f.eks. ejer ¼ af et sommerhus eller en anden bolig, er det så at ligestille med en fuldt ejet bolig. Det ses ofte, at søskende arver et sommerhus og så fortsætter med at eje det fælles.

Ophør af fuld skattepligt

Side 9

Det ønskes bekræftet, at i en fraflytningssituation, hvor en person er blevet fuldt skattepligtig til et andet land, og kun har et sommerhus i Danmark, som ikke anvendes som helårsbolig, ophører dennes fulde skattepligt til Danmark først den dag, hvor det kan konstateres, at personen ikke har opholdt sig i Danmark i mere end 90 dage inden for en 12 måneders periode. Dvs. at ophør af fuld skattepligt til Danmark tidligst kan ske 12 måneder efter fraflytning og dermed ikke på det faktiske fraflytningstidspunkt?

Såfremt dette besvares bekræftende, er det vores opfattelse, at de nye regler vil medføre større usikkerhed for ejere af sommerhuse og en større byrde i forbindelse med indhentelse af dokumentation for at bevise, at 90-dages reglen er overholdt.

FSR hører gerne, hvordan Ministeriet forestiller sig, at 90-dages reglen skal dokumenteres.

Det er vores opfattelse, at objektiviseringen af bopælskriteriet og hermed at 3-års reglen ikke kan afviges, vil medføre en stramning for personer, der på fraflytningstidspunktet klart tilkendegiver, at de ikke ønsker at bibeholde boligen i Danmark. Dette kunne eksempelvis ske ved at overdrage nøglerne til boligen til en ejendomsmægler. Disse vil ikke kunne komme ud af fuld dansk skattepligt, før boligen er solgt eller udlejet i minimum 3 år uopsigeligt fra udlejers side.

Det ønskes ligeledes bekræftet, at ved objektiviseringen af bopælskriteriet sker der endvidere en stramning af reglerne ved fraflytning, således at hvis en ægtefælle bliver midlertidigt i Danmark vil det medføre, at den ægtefælle, der er fraflyttet Danmark, fortsat vil være omfattet af fuld dansk skattepligt, så længe den tilbageblivende ægtefælle i Danmark råder over ægteparrets fælles helårsbolig.

Samtidigt bedes det uddybet i fraflytningssituationen, om der skal være tale om en bolig i Danmark, som den pågældende har boet i (rådet over) inden fraflytningen, som kan statuere en bopæl her i landet.

Her tænkes fx på en person der eventuelt ejer et antal udlejningsejendomme i Danmark og som den pågældende aldrig har boet i, idet de er udlejet til andre. Spørgsmålet er, om disse udlejningsboliger anses for bopæl her i landet?

Udvidelse af omfattede personer og objektiv skattepligt grundet subsidær beskatningsret

Side 10

Efter forslaget kan fuld skattepligt fremover indtræde ved begrænsede ophold i Danmark af ca. 3 måneders varighed, forudsat at en person har rådighed over en bolig, der er egnet til helårsbeboelse.

Dette vil betyde, at en større del af rejsende lønmodtagere end hidtil må antages at blive underlagt fuld skattepligt til Danmark.

Disse personer vil normalt tillige være omfattet af fuld skattepligt til et andet land.

Sådanne personer kan altså ved en kortvarig (3 måneder) udstationering, hvor de overnatter i f.eks. en hotellejlighed, blive omfattet af fuld dansk skattepligt.

Dette indebærer, at der skal opgøres indgangsværdier efter kildeskattelovens § 9, og efter 3 måneder skal der opgøres exitværdier efter bl.a. kildeskattelovens § 10.

Som anført i forslagets side 7, 6. afsnit vil indtræden af fuld skattepligt ikke betyde, at Danmark kan beskatte andre indkomster end dem, der vil være omfattet af begrænset skattepligt til Danmark, medmindre at Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med de lande, hvor andre indkomster er optjent.

Personen vil normalt efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten med det sædvanlige eller permanente bopælsland være hjemmehørende i dette land.

Danmark har imidlertid i nogle overenskomster en såkaldt subsidær beskatningsret, der bevirker, at det land, hvor personen ikke er hjemmehørende (Danmark/kildelandet) i visse tilfælde kan beskatte indkomst i øget omfang.

Ved Landsskatterettens afgørelse af 10. januar 2018, j.nr. 16-0517964 blev det således fastslået, at en person bosat og hjemmehørende i Storbritannien skulle beskattes i Danmark af løn for arbejde i Tyskland for en dansk arbejdsgiver, hvis personen blev anset fuldt skattepligtig til Danmark, uanset personen var at anse som hjemmehørende i Storbritannien.

Samtidigt anføres det, at den subsidiære beskatningsret indebærer, at Danmark kan beskatte enhver indkomst, som ikke er overført til eller modtaget i Storbritannien og beskattet der.

Side 11

Denne forståelse af den subsidiære beskatningsret vil kunne betyde, at der for personer fra lande, hvormed Danmark har aftale om subsidiær beskatningsret, kan opstå en egentlig beskatning i Danmark af indkomst, der ikke stammer fra Danmark.

Hvis en amerikaner således er udstationeret til England og beskattes som resident der, og ejer en fast ejendom i USA, og personen bliver fuldt skattepligtig til Danmark som følge af et ophold på 3 måneder, skal værdien af den amerikanske ejendom således opgøres ved tilflytning og ved fraflytning.

Forudsat det ikke er et parcelhus fritaget for beskatning i Danmark, men en landbrugsejendom eller en udlejningsejendom, vil avancen blive skattepligtig til Danmark, uanset at personen anses hjemmehørende i Storbritannien efter overenskomsten.

Dette vil ifølge forståelsen i den anførte Landskatteretsafgørelse følge af, at gevinsten ikke tages til England og beskattes der. Dette allerede fordi gevinsten ikke opstår i England og ikke realiseres, da gevinsten reelt skyldes udviklingen mellem valutaerne USD og DKK.

Den dansk-amerikanske overenskomst vil ikke beskytte personen, med mindre personen i forhold til den dansk-amerikanske overenskomst også anses som hjemmehørende i USA. Det, at Danmark vil give credit for amerikansk skat, er ikke aktuelt, da denne skat først opstår ved salg. Da den dansk beregnede indkomst primært skyldes udvikling i valutakurser vil den tilsvarende gevinst heller ikke opstå i USA. For at undgå en sådan beskatning af ikke danske aktiver ved kortvarige ophold i Danmark, der medfører fuld skattepligt, skal FSR anbefale, at Ministeriet får klarlagt reglerne for personer, der er fuldt skattepligtige til Danmark, men hjemmehørende i et andet land efter en dobbeltbeskatningsaftale.

Dette kunne ske ved at præcisere, at ved beskatning af indkomst for personer, der er hjemmehørende i et andet land i henhold til en dobbeltbeskatningsaftale, da omfatter den danske beskatningsret alene indkomster, hvor Danmark anses

som kildeland. Dette synes også i overensstemmelse med bemærkningerne til L192 af 13/3 1997 vedrørende dobbeltbeskatningsaftalen med Storbritannien.

Side 12

FSR – danske revisorer står gerne til rådighed for en uddybning af høringssvaret.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing
Formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen
Skattechef