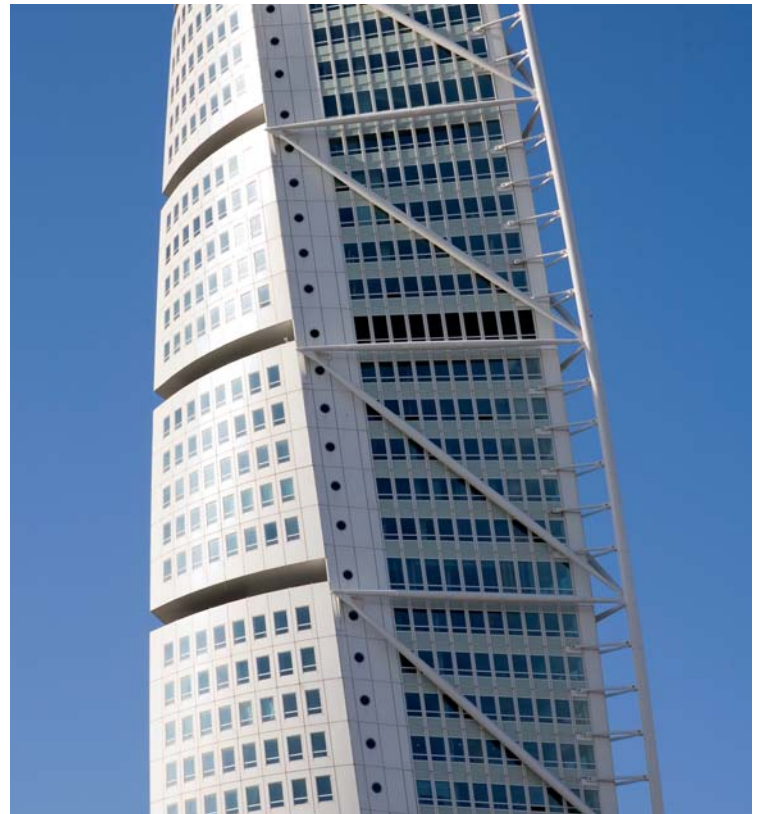


Ajour Öresund





	Indhold
4	Aktuelle skattenyheder
8	Øresundsregionen – to lande, et arbejdsmarked
10	Incitamentprogram
13	Benchmarking
14	Agenda Öresund
16	Kontaktinformation – Öresund Desk

Nya tider – nya krav – då gäller det att anpassa sig!

Välkomna till nummer 10 av Ajour Öresund. En av de tydligaste trenderna som präglat vår omvärld de senaste åren är att medborgare och företag har blivit mera medvetna om vilken miljöpåverkan som vårt traditionella beteende medför. Denna trend har naturligtvis även påverkat PricewaterhouseCoopers. PricewaterhouseCoopers verksamhet påverkar miljön genom en rad olika faktorer, vi förbrukar energi för uppvärmning av lokaler och drift av datorer mm. Då vårt arbete utförs som bäst på plats hos kunden är även utsläpp från medarbetarnas bilar en viktig miljöfaktor.

PricewaterhouseCoopers i Sverige har valt att implementera en tjänstebilspolicy med kostnadssubventioner och uppmuntrar medarbetarna att välja miljöbilar. PricewaterhouseCoopers i Danmark har netop udmeldt deres klimastrategi indeholdende en række konkrete tiltag for at forbedre klimaet.

En annan viktig miljöfaktor är att PricewaterhouseCoopers använder stora resurser på pappersutskrifter och utskick av olika skrifter till våra kunder. Ajour Öresund har publicerats i pappersformat sedan oktober 2004. Vi

anser nu att tiden är kommen att introducera en mera miljövänlig produktions- och distributionsform. Nästa nummer av Ajour Öresund kommer därför att distribueras per e-mail till våra läsare. Vi hoppas att detta kommer att medföra att publikationen blir mera lättillgänglig för dig som läsare och att innehållet skall bli ännu mera aktuellt.

För att säkerställa att du får nästa nummer av Ajour Öresund ber vi dig att skicka ett mail till: carina.fogelberg@se.pwc.com. Ange i ärendefältet att mailet avser Ajour Öresund.

Aktuelle skattenyheder

Fradragsret

■ Danske regler om fradragsret for advokat og revisoromkostninger

Danske virksomheder har generelt set fradragsret for omkostninger, der er afholdt i forbindelse med udøvelsen af erhvervsvirksomheden, såfremt der er tale om omkostninger, der afholdes for at erhverve, sikre eller vedligeholde indkomsten.

Herudover findes der visse regler, der giver mulighed for at fratække omkostninger i videre omfang end efter den nævnte hovedregel. Dette gælder blandt andet advokat- og revisoromkostninger, der kan fratækkes, hvis de er afholdt i forbindelse med etablering eller udvidelse af en bestående erhvervsvirksomhed. I denne forbindelse er der især fokus på due diligence omkostninger i forbindelse med virksomheds- eller aktiekøb, da disse omkostninger kan være betydelige.

Reglerne om fradrag for sådanne advokat- og revisorudgifter har givet anledning til mange diskussioner med skattemyndighederne, da reglerne af myndighederne er fortolket meget restriktivt. I den forbindelse var der i en årrække ikke mulighed for at opnå fradrag for disse omkostninger i forbindelse med etablering af holdingsstrukturer, men ved en Højesteretsdom af 23. juni 2004 blev det slået fast, at holdingselskaber kan anvende disse fradragsregler på samme vilkår som andre selskaber.

Der var imidlertid fortsat tvivl om rækkevidden af bestemmelserne også for operative selskaber, idet skattemyndighederne var af den opfattelse, at de nævnte omkostninger ikke umiddelbart kunne fratækkes skattemæssigt, men skulle tillægges anskaffelsessummen på de købte aktiver. Dermed ville der umiddelbart først være fradragsret for

omkostningerne i forbindelse med et senere salg af aktivet. Hvis virksomheden derfor udvides ved køb af aktier, der kan sælges skattefrit efter 3 års ejertid, vil resultatet blive, at der reelt ikke opnås fradrag.

Ved to Højesteretsafgørelser, har Højesteret imidlertid i 2 parallelle sager (Unomedical og Bekaert) statueret, at de omkostninger, der skal tillægges anskaffelsessummen i de nævnte situationer, kun er omkostninger, der specifikt er knyttet til aktivet, såsom eksempelvis stempelomkostninger i forbindelse med tinglysning/registrering af ejerskabet til en fast ejendom, transportpåtegninger på aktiebrev og lignende omkostninger, men altså ikke generelle due diligence omkostninger såsom udgifter i forbindelse med udfærdigelse af kontrakter, forhandlinger, undersøgelser og rådgivning.

Skattemyndighederne har efterfølgende udsendt et cirkulære, der giver virksomhederne mulighed for at få genoptaget deres skatteansættelser vedrørende indkomstår fra og med 1998, forudsat at virksomheden fremsætter anmodning herom inden 1. august 2008. Skattemyndighederne anfører endvidere i cirkulæret, at det er en forudsætning, at udgiften vedrører en investering, der reelt blev gennemført, og at der skal være tale om et aktiekøb med mere end 50% af stemmerne. Der er dog også mulighed for at søge om genoptagelse efter de almindelige genoptagelsesregler, der giver mulighed for at søge genoptagelse inden 1. maj i det fjerde indkomstår efter det ønskede fradragår.

Det er vigtigt i den forbindelse at være opmærksom på, at det er det købende selskab, der kan opnå fradrag efter disse regler. Udgiften kan ikke placeres i andre koncernselskaber efter eget valg.

Bolagsskatt

■ För tidigt att avfärda Marks & Spencer-målet

Med ledning av det så kallade Oy AA-målet, som berördes i förra numret, meddelade regeringen att man nu ansåg det fastställt att de svenska koncernbidragsreglerna och begränsningarna inom dessa är förenliga med EG-rätten.

Icke desto mindre visar ett nytt förhandsavgörande från Skatterättsnämnden att Marks & Spencer fortfarande gäller. I Marks & Spencer menade EG-domstolen att ett engelskt moderbolag måste tillåtas tillgodogöra sig förluster i dotterbolag i andra medlemsstater om möjligheterna att använda dem i dotterbolagen uttömts.

Skatterättsnämndens förhandsavgörande avsåg ett svenskt bolag med ett antal tyska dotterbolag. Den tyska verksamheten hade under en längre tid dragit med lönsamhetsproblem och genererat betydande underskott. Nu avsåg man att avveckla den tyska verksamheten, antingen genom likvidation eller fusion med det svenska bolaget. Frågan var om de tyska underskotten skulle kunna användas i den svenska verksamheten.

Skatterättsnämnden konstaterar att koncernbidragsrätt mellan det svenska och tyska bolaget inte föreligger enligt svensk rätt, då dotterbolaget ju inte är skattepliktigt för inkomst av näringsverksamhet i Sverige.

Icke desto mindre anser Skatterättsnämnden att frågan måste prövas ur ett EG-rättsligt perspektiv för att utröna om denna begränsning inte strider mot etableringsfriheten.

Efter ett resonemang kring Mark & Spencer kommer Skatterättsnämnden fram till att utifrån detta avgörande måste avdrag för lämnade koncernbidrag till det tyska dotterbolag medges under det år som likvidationen avslutas.

Vidare skall avdrag också medges om alternativet med en fusion mellan det svenska och tyska bolaget väljs – då det år som fusionen genomförs.

Skatterättsnämndens bedömning synes helt riktigt. Den svenska regeringen har tidigare dragit för långtgående slutsatser av Oy AA-domen i syfte att berättiga begränsningarna i de svenska koncernbidragsreglerna som egentligen inte varit förenliga med EG-rätten. Skatterättsnämndens avgörande öppnar nu för helt nya möjligheter att tillgodogöra sig förluster vid utländska investeringar.

... fortsættes





Moms

■ Export av vissa personbilar och motorcyklar

Reglerna skärps vid exportleverans av sådana personbilar och motorcyklar som är tillfälligt registrerade enligt lagen (2001:558) om vägtrafikregister till fysiska personer som är bosatta eller stadigvarande vistas i ett land utanför EG.

Efter årsskiftet måste säljaren före utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererats kunna visa att fordonet varaktigt förts ut till ett land utanför EG för att mervärdesskattefrihet ska gälla. Om förutsättningarna inte är uppfyllda skall mervärdesskatt betalas.

De hårdare reglerna har införts för att motverka skatteundandragande. Övriga fall av export av fordon ska bedömas enligt samma grunder som gäller för andra varor som förs ut.

■ Fakturadatummetod för köp och försäljning av byggtjänster

En ny s.k. fakturadatummetod har införts för redovisningen av mervärdesskatt vid köp och försäljning av byggtjänster och sådana varor som tillhandahålls i samband med byggtjänster. I korthet innebär metoden att både redovisningsskyldighet och avdragsrätt inträder i den period då faktura ställs ut (fakturaunderlag krävs fortfarande för att avdrag ska medges).

Vid betalning i förskott eller à conto för sådana tjänster utan att faktura föreligger skall redovisning ske vid tidpunkten för mottagande av betalningen. Om ingen faktura ställs ut måste mervärdesskatten senast redovisas i den period som omfattar den andra kalendermånaden efter den månad då tjänsterna eller varorna tillhandahölls.

■ Förlängd redovisningsperiod för mindre företag m.m.

I syfte att minska den administrativa bördan för mindre företag, och samtidigt att förbättra likviditeten i dessa, har riksdagen godkänt regeringens förslag att förlänga redovisningsperioden för moms till från en tre månader.

De nya redovisningsreglerna gäller automatiskt fr.o.m. den 1 januari 2008 för företag med en omsättning som överstiger SEK 40 miljoner (exklusive gemenskapsintern omsättning och import). Skatteverket har dock möjlighet att bevilja fortsatt månadsredovisning.

■ Nya regler för över- och underprisöverlåtelse samt omvärdering

Genom en lagändring vid årsskiftet har klargjorts att mervärdesskattemässig uttagsbeskattning endast är möjlig vid gratistillhandahållanden. Under vissa försäljningar kan emellertid beskattningsunderlaget för mervärdesskatt komma att omvärderas till marknadsvärdet.

Enkelt uttryckt kan det ske om den erlagda ersättningen avviker från marknadsvärdet, parterna är förbundna med varandra samt att begränsad avdragsrätt föreligger. Omvärdering skall däremot inte ske om det kan visas att prisnedsättningen är marknadsmässigt betingad.

Bakgrunden till ändringen är att lagstiftaren har velat motverka att vissa med varandra närstående parter låter priset avvika från marknadsvärdet för att därigenom reducera sin sammanlagda mervärdesskattebelastning.

Individbeskattning

■ Kapitalvinstbeskattning efter utflytning från Sverige

Riksdagen har tagit ett beslut som medför att personer som flyttat från Sverige kan komma att bli skattskyldiga för kapitalvinster på utländska delägar-rätter i Sverige.

Enligt tidigare regler hade Sverige beskattningsanspråk på kapitalvinster på svenska delägar-rätter och fodringsrät-ter om den skattskyldige någon gång under de tio föregående åren före avyttringen varit bosatt i Sverige eller stadigvarande vistats i landet.

Efter 1 januari kommer dessa regler också att omfatta utländska delägar-rät-ter om dessa förvärvats under tiden den skattskyldige varit skatterätligt bosatt i Sverige. Eftersom den nya lagen gäller alla försäljningar efter 1 januari 2008 kommer den att påverka personer som flyttat innan årsskiftet, men säljer sina utländska delägar-rätter efter.

I praktiken begränsas Sveriges beskatt-ningsanspråk av flertalet av de ingångna dubbelbeskattningsavtalen. Så är även fallet med det Nordiska dubbelbeskatt-ningsavtalet. Alltså kan i praktiken danskar som haft skatterättslig hemvist i Sverige, efter flytten tillbaka till Danmark, fortfarande beskattas på kapitalvinster på delägar-rätter i svenska, men dock inte i utländska bolag.

■ Möjlighet att flytta pensionsförsäkringar

Regeringen har lämnat en propositio-nen som innehåller förslag till ändringar av skattereglerna för pensionsför-säkringar. Syftet är att anpassa den svenska lagstiftningen till EG-rätten.

Det huvudsakliga förslaget är att etable-ringskravet för pensionsförsäkringar ska utvidgas till att avse försäkringar med-delade i alla EES-länder. Detta medför att avdrag för inbetalningar till danska pensionsförsäkringar nu möjliggörs.

Vidare skall det så kallade ”tillfälliga flyttstoppet” hävas. Flyttstoppet in-fördes den 2 februari 2007 i syfte att förhindra att pensionskapital flyttades utomlands under tiden det svenska regelverket anpassades till EG-rätten.

Då de nya reglerna anses ge ett till-fredsställande skydd för den svenska skattebasen, samt Skatteverket nu hunnit införa den administration som krävs, kan flyttstoppet slopas från den 1 maj 2008.

För att få kontroll över pensionsför-säkringarnas spridning föreslås även att alla försäkringsgivare, både i Sverige och i EES-området, ska lämna kontrolluppgifter till Skatteverket när en pensionsförsäkring eller kapitalet i den flyttas.





I forbindelse med Öresundskomiteens Öresunds-ting har den svenske arbejdsmarknadsminister Sven Otto Littorin og den danske beskæftigelsesminister Claus Hjort Frederiksen i deklARATIONEN af 10. maj 2007 slået fast, at Öresundsregionen har enestående forudsætninger og muligheder og har stor betydning for fortsat vækst i Danmark og i Sverige. De to ministre har i fællesskab erklæret, at ”for at fremme mobiliteten på arbejdsmarkedet skal vore to lande øge indsatsen for – i samarbejde med Öresundskomiteen – at identificere, dokumentere og fjerne hindringer for bedre integration i regionen. I denne sammenhæng er en mængde spørgsmål blevet aktualiserede blandt andet om arbejdsformidling, arbejdsløshedsforsikring og socialforsikring – områder, der er omfattet af såvel EU-retten som national lovgivning”.

Øresundsregionen

– to lande, et arbejdsmarked

For at undersøge grænsehindringsproblematikken blev der nedsat en dansk-svensk arbejdsgruppe i efteråret 2007.

Arbejdsgruppen har blandt andet med udgangspunkt i en bruttoliste fra Øresundskomiteen set på løsninger inden for gældende regelsæt, eksempelvis muligheden for revalidering for grænsegængere på arbejdsmarkedet i bopælslandet, og de muligheder, der eksisterer for vore myndigheder og for arbejdsgivere og arbejdstagere for at indgå aftaler om løsninger, når det gælder indbetaling af sociale afgifter, der ligger inden for rammerne af EU-retten.

Resultatet fra arbejdsgruppens undersøgelser blev i december 2007 udgivet i form af rapporten "Øresundsregionen – to lande, et arbejdsmarked."

Arbejdsgruppen har i rapporten opdelt de identificerede grænsehindringer i følgende kategorier:

- Grænsehindringer, der er eller foreslås ophævet
- Grænsehindringer, der ikke vil blive fjernet
- Grænsehindringer, som kan fjernes eller reduceres ved bedre information og myndighedssamarbejde.

■ Grænsehindringer, der er eller foreslås ophævet

Som et eksempel på en grænsehindring, der foreslås ophævet kan nævnes, at den danske regering har fremsat et lovforslag til at løse den grænsehindring, som består i, at hvis en svensk medarbejder, som er ansat hos en dansk virksomhed, vælger at tage enten et deltidsjob eller bijob i Sverige, medfører de sociale sikringsaftaler, at medarbejderen bliver omfattet af svensk social sikring, og der skal betales svenske sociale afgifter også af den danske lønindkomst. Det betyder en væsentlig merudgift for den danske arbejdsgiver, som skal afregne

de svenske sociale arbejdsgiverbidrag. Det samme gælder, hvis en dansk arbejdsgiver ønsker at ansætte en svensk medarbejder på deltid.

Den svenske medarbejder og den danske arbejdsgiver kan aftale, at den danske arbejdsgivers pligt til at betale svenske sociale arbejdsgiverbidrag overtages af medarbejderen. Medarbejderen skal således selv betale både arbejdsgiverens og sine egne svenske sociale afgifter. Denne aftalemulighed følger af de EU-retlige regler om social sikring.

Forslaget medfører, at medarbejderen fremover vil kunne fradrage udgiften til de svenske sociale arbejdsgiverbidrag i sin danske indkomstopgørelse, og derfor ikke skal betale dansk skat af bidraget. På grund af forskellen i de danske og svenske lønniveauer vil det betyde, at den svenske medarbejder vil være stillet på nogenlunde samme måde som ved en tilsvarende beskæftigelse i Sverige.

Herudover er der ved et samarbejde mellem repræsentanter fra den svenske Forsäkringskassan og Arbetsmarknadsstyrelsen i Sverige og Arbejdsdirektoratet og Arbejdsmarkedsstyrelsen i Danmark været nedsat en arbejdsgruppe, som har kortlagt de respektive landes lovgivning og administrative strukturer i relation til revalidering for grænsegængere. Gruppen vil udarbejde fælles rutiner og retningslinier for håndteringen af enkeltsager.

■ Grænsehindringer, som ikke vil blive fjernet

Arbejdsgruppen har ved gennemgangen af bruttolisten også identificeret en række grænsehindringer, som ikke vil blive fjernet, fordi de to lande Danmark og Sverige enten er enige om, at det ikke er muligt eller ønskværdigt eller ikke deler den samme opfattelse af, hvad der er muligt eller ønskværdigt.

Arbejdsgruppen har således konkluderet, at det ikke er muligt at skabe mulighed for at gennemføre praktikplads i det andet land, samtidig med at man bibeholder understøttelse fra bopælslandet. Endvidere ønsker man ikke fra dansk side at ændre de danske regler således, at svenske vikarbureauer ikke skal betale skat i Danmark for personale, der udlejes til Danmark.

■ Grænsehindringer, som kan fjernes eller reduceres ved hjælp af bedre information og myndighedssamarbejde

I tilfælde af at en deltidssygemeldt tager deltidsarbejde i et andet land bliver den pågældende omfattet af arbejdslandets sociale sikringssystem og er ikke længere berettiget til sygedagpenge fra bopælslandet. Arbejdsgruppen har fundet at denne grænsehindring kan løses ved at de danske og svenske myndigheder etablerer et samarbejde i de konkrete sager, idet reglerne omkring social sikring indeholder en mulighed for at lave undtagelser til den beskrevne regel.

Arbejdsgruppens rapport indeholder endvidere en opfordring til, at jobcentre, a-kasser og relevante aktører i Øresundssamarbejdet informeres om, at det er muligt at opnå supplerende dagpenge i Danmark som deltidsarbejdende grænsearbejder med bopæl i Sverige, og at der ikke stilles krav om 296 timers arbejde inden for 12 uger for denne gruppe.

Ovenstående er udpluk fra rapporten Øresundsregionen – to lande, et arbejdsmarked fra december 2007. Rapporten kan findes på såvel det danske beskæftigelsesministeriums som det svenske regeringskanselis hjemmeside.

<http://www.bm.dk/sw23850.asp>
<http://www.regeringen.se/sb/d/7419/a/94587>

Incitamentprogram

Värdebaserade incitamentsprogram i svenska börsbolag 2007

PricewaterhouseCoopers genomför varje år en undersökning av de beslut om värdebaserade incitamentsprogram som fattas i svenska börsföretag. År 2007 utökades studien till att förutom bolagen på Stockholmsbörsen även omfatta bolag vilka är noterade på andra marknadsplatser för tillväxtbolag. Dessutom gjordes en fördjupad analys av övriga program vilket innebär att studien ger en samlad och komplett bild av samtliga pågående program i de svenska börsbolagen. Den studie som genomfördes under 2007 är den sjätte i sitt slag. Genom att år från år göra samma undersökning följer PricewaterhouseCoopers utvecklingen på området och kan löpande skönja och rapportera nya trender.

En tydlig trend i årets studie är att antalet nystartade program totalt sett har ökat. Av de 366 tillfrågade bolagen beslutade 87, eller 24 % om nya värdebaserade incitamentsprogram under januari – juni 2007.

Av dessa fattade fyra bolag beslut om att starta två parallella program. Flest beslut att starta nya program fattades av så kallade storbolag (dvs. bolag som noteras i den nordiska börsens Large Cap-segment). Av stor- och medelstora bolag på den Nordiska börsen har 65 % pågående program. Dessa bolag har också högst andel pågående program. På övriga marknadsplatser har 46 % av bolagen ett eller flera pågående program. Gemensamt för alla listor är att antalet program är fler än tidigare och ökningen uppgår till cirka 15 % jämfört med tidigare år.

Av undersökningen framgår även att *aktiesparprogram* är den programtyp som ökar mest i popularitet. Ett aktiesparprogram innebär att den anställda själv köper aktier och att arbetsgivaren efter viss tid tilldelar den anställda en eller flera aktier gratis utifrån en i förväg bestämd ratio.

Aktiebonusprogrammen är en annan programtyp som ökar i popularitet om än inte i samma utsträckning som aktiesparprogrammen. Aktiebonusprogram innebär att bonus ges som aktier, i förekommande fall med vissa villkor.

En annan tydlig trend är att studien visar på ett ökat antal prestationsvillkor i programmen. Studien visade att så många som 57 % av alla aktiespar-, aktiebonus och personaloptionsprogram hade krav, utöver fortsatt anställning, på prestationer såsom viss tillväxtökning per aktie. De traditionella *teckningsoptionsprogrammen* förekommer inte längre i någon större utsträckning bland storbolagen men väl bland övriga bolag.

Ytterligare en trend är att antalet program som riktar sig till samtliga anställda i företaget återigen ökar. Trenden har varit den motsatta de senaste åren varför resultatet i årets studie får ses som ett trenderbrott som är intressant att följa upp nästa år.

■ Avräkning i Sverige av dansk exitskatt

Det svenska skatteverket har sedan några år tillbaka börjat publicera sin uppfattning i rättsfrågor under rubriken "ställningstagande" på sin hemsida. När skatteverket publicerar ett ställningstagande på sin hemsida är det inte fråga om ett bindande besked i ett enskilt fall. Uttalandet får dock publicitet och tjänar på det sättet för en enhetlig rättstillämpning hos skatteverket. Det förekommer att svenska domstolar kommer fram till en annan bedömning än den skatteverket publicerat i sitt ställnings-

tagande och att praxis på detta sätt förändras. Flertal ställningstagande synes ha tillkommit sedan skatteverket fått en fråga från allmänheten hur ett specifikt lagrum eller rättspraxis ska tolkas.

I höstas kom ett ställningstagande i fråga om avräkning av dansk exitskatt mot svensk skatt på kapitalvinst som uppkommit vid försäljning av aktier. Bakgrunden var följande. En kvinna hade varit bosatt i Danmark och valt att flytta till Sverige. Då hon flyttade från Danmark och ägde aktier gör Danmark anspråk på att beskatta den värdestegring som skett fram till tidpunkten för flytten från landet. Hon fick anstånd med att betala skatten till dess att hon säljer aktierna och således realiserar vinsten. Hon behövde inte ställa säkerhet för den beräknade danska exitskatten. När aktierna säljs kan man i Danmark välja att få vinsten beräknad utifrån försäljningsresultatet eller utifrån förhållandena vid flytten. Oavsett hur vinsten beräknas medges avräkning för utländsk skatt vid försäljningen. Skattskyldigheten bortfaller om den skattskyldige åter blir fullt skattskyldig i Danmark och fortfarande har kvar aktierna.

Kvinnan flyttade således till Sverige och ställde bl a följande frågor till det svenska skatteverket:

1. Kan hon få avräkning för den danska skatt som togs ut vid utflyttningen från Danmark när hon säljer aktierna?



2. Kan hon få avdrag för den danska skatt som togs ut vid utflyttningen från Danmark när hon säljer aktierna?

Skatteverket konstaterar inledningsvis att det nordiska dubbelbeskattningsavtalet föreskriver att vinster vid försäljning av aktier endast får beskattas i den stat där personen som säljer aktierna är bosatt om inte personen flyttat från en nordisk stat till en annan. I sådant fall får båda staterna beskatta vinsten under de första fem år som följer på flytten och det nya bosättningslandet ska medge avräkning av den skatt som utgår på kapitalvinsten i det "gamla" landet. Det uttalas särskilt i det nordiska dubbelbeskattningsavtalet att nu refererade bestämmelse inte är tillämplig på den danska exitskatten.

Därpå refererar Skatteverket det nordiska avtalets bestämmelse om undanröjande av dubbelbeskattning och konstaterar att det finns situationer i avtalet där beskattningsrätten tillagts endast den ena parten och att OECD:s kommentar till modellavtalet ger uttryck för att om länderna gör olika tolkning av ett avtals bestämmelse är det ändå alltid bosättningslandet som ska undanröja dubbelbeskattning.

Därpå betonar Skatteverket att beskattningsrätten vad gäller den danska exitskatten och den svenska kapitalvinsten uppkommer vid olika tidpunkter. Vid utflyttningstidpunkten har personen

hemvist i Danmark och enligt skatteavtalet har endast Danmark rätt att beskatta vinsten.

I Sverige uppkommer beskattningstidpunkten vid försäljningen av aktierna. Vid den tidpunkten har personen hemvist i Sverige och enligt skatteavtalet har endast Sverige rätt att beskatta vinsten. Det är inte fråga om att Sverige och Danmark klassificerar inkomsten på olika sätt och hänför den till olika bestämmelser i skatteavtalet. Det är i stället ett fall där det i skatteavtalet saknas en direkt verkande regel som undanröjer dubbelbeskattningen.

Sverige medger avdrag för betald utländsk skatt oavsett om inkomsten och skatten omfattas av skatteavtal eller inte. En förutsättning för avdrag är dock att inkomsten anses ha sitt ursprung i den utländska staten. Av förarbetena till lagstiftningen framgår att innebörden av detta är att inkomsten ska vara av sådant slag att skattskyldighet föreligger även för begränsat skattskyldiga personer. I aktuellt fall innebär detta att om Danmark hade tagit ut exitskatt även av begränsat skattskyldiga personer hade avdrag kunnat medges även för exitskatten. Då Danmark inte tar ut exitskatt på begränsat skattskyldiga personer kan avdrag i Sverige för dansk exitskatt inte medges.

Det som då återstår är att vända sig till den danska skattemyndigheten och

där begära avräkning för den svenska skatten på kapitalvinsten mot den danska exitskatten.

■ Tilldelning av aktier i danskt bolag kan ibland ske skattefritt för anställda bosatta i Danmark men för anställda bosatta i Sverige ...

Ett danskt företag kan, under vissa förutsättningar, tilldela medarbetare aktier i bolaget gratis eller till rabatterat pris utan att förmånsbeskattning inträffar. Dessa regler innebär, att ett danskt bolag kan ge alla sina anställda aktier till ett värde av DKK 22,000 per år utan att medarbetaren bli beskattad. En annan möjlighet är att erbjuda medarbetaren att köpa aktier med en rabatt motsvarande som mest 10 % av den anställdes lön. Medarbetaren blir inte omedelbart beskattad för rabatten. Beskattning sker istället då aktierna säljs och då endast till den lägre skattesats som gäller för kapitalvinsterna. En förutsättning för att få tillämpa de nu beskrivna regler är att aktierna deponeras i sju år om de tilldelas gratis och i fem år om de säljs med rabatt.

Det förekommer att den danska verksamheten har medarbetare som är bosatta i Sverige och som därmed deltar i nu beskrivet program. Dessa medarbetare ska redovisa förmånen av att ha fått aktier gratis eller fått köpa aktierna

Incitamentprogram

till rabatterat pris i den svenska deklARATIONEN. Utgångspunkten är att den lön och de förmåner som medarbetaren får ska undantas från svensk beskattning. I det nordiska dubbelbeskattningsavtalet finns emellertid en så kallad "subject to tax" bestämmelse som innebär att den svenska medarbetaren riskerar att drabbas av svensk beskattning.

Det svenska skatteuttaget blir typiskt sett inte särskilt betungande, om medarbetaren inte har andra inkomster än den danska lönen. Även om det inte är lika fördelaktigt för en person som är bosatt i Sverige att delta i denna typ av danska incitamentsprogram kommer deltagandet i programmet ändå i allmänhet innebära en fördel för medarbetaren.

■ Kan den danska step-up regeln användas av svenskar som utnyttjat personaloptioner ?

Vid avyttring av aktier tillämpar Danmark en s.k. step-up metod. Metoden innebär i grova drag att Danmark beskattar den värdeökning som sker under den tid en person är bosatt i Danmark. Som ovan beskrivits beskattas personer såsom om de hade sålt sina aktier när de flyttar från Danmark även om någon försäljning inte ägt rum.

På motsvarande sätt kan man vid inflyttning till Danmark under vissa förutsättningar få tillgodoräkna sig aktiens

marknadsvärde på inflyttningsdagen som anskaffningskostnad. Vid en försäljning som sker direkt efter inflyttning uppgår försäljningsintäkten till anskaffningskostnaden och den beskattningsbara vinsten minimeras.

Det förekommer då och då att vi får frågan från någon som är bosatt i Sverige och som utnyttjat personaloptioner och köpt aktier om de kan flytta till Danmark för att dra nytta av nu beskriven möjlighet.

Det finns regler som innebär att Sverige gör anspråk på att beskatta kapitalvinster som personen erhåller under tio år från det att den svenska (obegränsat skattskyldiga) bosättningen upphörde.

Med tillämpning av det nordiska dubbelbeskattningsavtalet begränsas denna bestämmelse till att Sverige endast kan beskatta kapitalvinster under de fem år som följer på flytten från Sverige till Danmark såvida det är aktier i en svensk verksamhet (direkt eller indirekt) som sålts.

Är det fråga om aktier i en utländsk verksamhet, får endast det nya bosättningslandet, dvs Danmark i vårt exempel beskatta kapitalvinsten. I dessa fall kan således de danska reglerna ge ett fördelaktigt resultat.

Nyligen publicerades förändringar av det nordiska dubbelbeskattningsavtalet. Förändringen innebär i aktuellt

exempel att Sverige får beskatta den värdeökning hos aktien som sker medan personen har avtalsmässig hemvist i Sverige om aktien (nu såväl svensk som utländsk aktie) säljs inom tio år från det att personen bytt avtalsmässig hemvist. Denna bestämmelse träder i kraft tidigast den 1 januari 2009.

■ Nya svensk bestämmelse om exitbeskattning av personaloptioner?

Den svenska exitbeskattningen av personaloptioner utreddes under 2006/2007. Den nuvarande regleringen innebär att Sverige gör anspråk på att beskatta personer som tilldelats personaloptioner (vilka får men inte har utnyttjats) när personen flyttar från Sverige som om de hade utnyttjat personaloptionerna den dagen de flyttar från Sverige. I följd av en dom i EG domstolen mot Frankrike anses den svenska skattemyndigheten förhindrad att ta ut exitskatten om personen flyttar inom EU eller EES området.

Det finns även en svensk kompletterande bestämmelse som gäller personer som flyttar till Sverige och i utländskt tjänst tilldelats personaloptioner. Då reglerna inte längre samverkar på det sätt som det ursprungligen var tänkt har nuvarande regler setts över och det är möjligt att en proposition om ändrade bestämmelse läggs fram sommaren 2008.



Benchmarking



Bostadsmarknaden i Öresundsregionen

Det har varit det givna samtalsämnet på sociala tillställningar under den senaste tiden. Tidningsrubriker har pendlat mellan hopp och förtvivlan och högbelånade bostadsägare har studerat utvecklingen med viss oro.

Frågan på allas läppar är – vad händer med bostadsmarknaden i Öresund? Var de stadigt stigande priserna ett uttryck för den fruktade Bostadsbubblan, eller är tillbakagången bara tillfällig?

Det är obestridligt så att skeendena i Köpenhamn påverkar bostadspriserna i Malmö. Vi har tidigare sett en strid ström av danskar på lägenhetsvisningar i Malmö och i stadens södra stadsdelar har husbyggen varit fulltecknade av danska intressenter.

Rikard Jacobsson, som arbetar vid PricewaterhouseCoopers Advisory-avdelning i Malmö, med just fastighetsfrågor, förklarar utvecklingen på bostadsmarknaden i Malmö på följande sätt:

”Bostadspriser påverkas till största delen av tre faktorer – svängningar i BNP, sysselsättning och realränta. Vi har sett att utifrån dessa förutsättningar har priserna i Malmö legat något högre än vad som kunde ha förväntats. Detta är hänförligt till positiva framtidsförväntningar och det tryck som inflyttningen av kapitalstarka danskar har skapat på marknaden.”

Mycket riktigt har inflyttningen av danska medborgare till Malmö tidigare varit stadigt stigande. Siffror från 2005 visar att 2 107 personer lämnade Danmark under året för att bosätta sig i Malmö. 2006 var antalet 4 284. Det som lockande då var, enligt en undersökning gjord av Malmö stad:

1. Närheten till Köpenhamn
2. Boendekostnad
3. Bostadens storlek
4. Tillgång på önskad typ av bostad.

Alla faktorer är tydligt hänförliga till den då rådande höga prissättningen och utbudet på Köpenhamns bostadsmarknad. En undersökning från början av 2006 visar att Köpenhamns bostadspriser gör staden till den dyraste i Skandinavien.

– Det är jätteviktigt. Det är en sådan enorm prisskillnad, att de som inte har råd idag att köpa i Köpenhamn tittar väldigt mycket på Malmö. Där är det halva priset på bostäder, sade Karsten Johansen, chef för Svensk fastighetsförmedling i Malmö i en intervju med Sveriges Radio i februari 2006.

Icke desto mindre inträffar under 2006 en vändning på Köpenhamns bostadsmarknad och priserna faller kraftigt nedåt.

– En av anledningen till att priserna fallit så mycket i Köpenhamn är sannolikt att flera privatpersoner förvärrat bostäder

utan att ämna bo i dem, som investering i hopp om fortsatt prisuppgång. Detta har medfört en överproduktion. När sedan efterfrågan sjunker kan ägarna tvingats sälja till lägre priser. Denna situation innebär att priserna på bostäder i Köpenhamn sannolikt ännu inte nått sin botten utan kan falla ytterligare, säger Rikard Jacobsson.

Och raset i Köpenhamn påverkar priserna i Malmö.

– Inflyttningen från Danmark är den enskilt största faktorn utöver svensk ekonomi, som påverkar bostadspriserna i Malmö, säger Rikard Jacobsson. Då det ekonomiska incitamentet för danskar att flytta till Sverige minskar kommer även bostadspriserna att påverkas.

Spekulationerna fortsätter alltså. Oroliga bostadsägare i Sverige kan dock söka tröst i Rikard Jacobssons analys.

– Vi ser inte någon kraftig negativ utveckling hos de faktorer som främst påverkar bostadspriserna i Sverige. Även om den ekonomiska tillväxttakten antas minska är det fortfarande en hygglig tillväxt historiskt sett. Samtidigt väntas sysselsättningen öka och räntorna kanske t.o.m. kan falla något framöver. Så länge dessa faktorer är fortsatt starka, kommer priserna på bostäder i Sverige att förbli stabila.

Agenda Öresund

■ Tre torn ska matcha Ferrings fasad i Örestad

Örestad växer på både bredden och höjden. Under 2008 påbörjas uppförandet av den 85 meter höga byggnaden Copenhagen Towers i den nya stadsdelen.

Tornen kommer att stå mitt emot den höga Ferringbyggnaden intill motorvägen till och från Sverige. Byggnaden kommer att bestå av tre torn och målet är att den första etappen på 59.000 kvadratmeter ska stå klar till klimatkonferensen 2009, skriver Berlingske Tidende. Copenhagen Towers skall inrymma bland annat kontor och hotell, men inte bostäder.

Kostnaden för byggprojektet är cirka DKK 2 miljarder och ytan i de tre tornen tillsammans blir 130.000 kvadratmeter. Copenhagen Towers är ritat av den danska arkitektfirman Dissin+Weitling tillsammans med de brittiska arkitekterna Foster+Partners.

■ Köpenhamn billigast i Skandinavien

Köpenhamn är den billigaste storstaden i Skandinavien, om man jämför priset på 26 olika varor. Det visar en undersökning av Pricerunner, en sajt för prisjämförelser.

Jämförelsen bygger på vad exempelvis mobiltelefoner, blöjor, kondomer och bussbiljetter kostar i 29 olika storstäder världen över. Sedan i fjol har det blivit lite billigare att köpa elektronik och dagligvaror i Köpenhamn, skriver Politikens konsumentsajt Tjek.

Dyrast, inte bara i Skandinavien utan i hela världen om man får tro undersök-

ningen, är Oslo. I den jämförelsen hamnar Köpenhamn på femte plats, efter Stockholm, Paris och London.

■ Öresundsbron drar in DKK 90 miljoner mer på trafiken

En 18-procentig ökning av trafiken över Öresundsbron gav DKK 90 miljoner mer i intäkter under årets första nio månader. I snitt passerade 18.700 bilar över bron per dygn.

Eftersom kostnaderna inte ökade lika snabbt förbättras resultatet jämfört med samma period förra året och bron närmar sig nu ett nollresultat.

Vägtrafiken ökade med 18 procent, vilket är snabbare än intäkterna som steg 14 procent. Skillnaden beror på allt fler pendlingsresor till rabatterat pris. Totalt bidrog vägtrafiken med DKK 724,3 miljoner i intäkter under perioden januari-september. Samtidigt ökade tågresaerna med 25 procent och totalt åkte 7,1 miljoner personer över bron i tåg.

■ Filtar ska värma DR-journalisterna i skandalbygget i Örestad

Danmarks Radios nya kontor i Örestaden är så otätt att medarbetarna nu fått fleecfiltar att svepa in sig i. Bygget har kostat DKK 5,5 miljarder räknat i nutida byggkostnader och har så när fått DR:s ekonomi att haverera.

Fackombudsmannen för TV-avisen, Jørgen Laurvig, är trött på den dåliga arbetsmiljön. Han säger till Politikens nätupplaga att inga förbättringar sker, trots upprepade klagomål till bygglidningen.

Bygget har drabbats av många problem och i oktober fick en del av byggnaden spärras av då fasadglaset buktade sig.

Bygget av DR:s nya huvudkontor var politiskt motiverat och skedde bland annat för att få igång den nya stadsdelen Örestaden. Det var DR:s tidigare generaldirektör, Christian S. Nissen, som 1998 presenterade planerna på ett nytt huvudkontor med konsertsal.

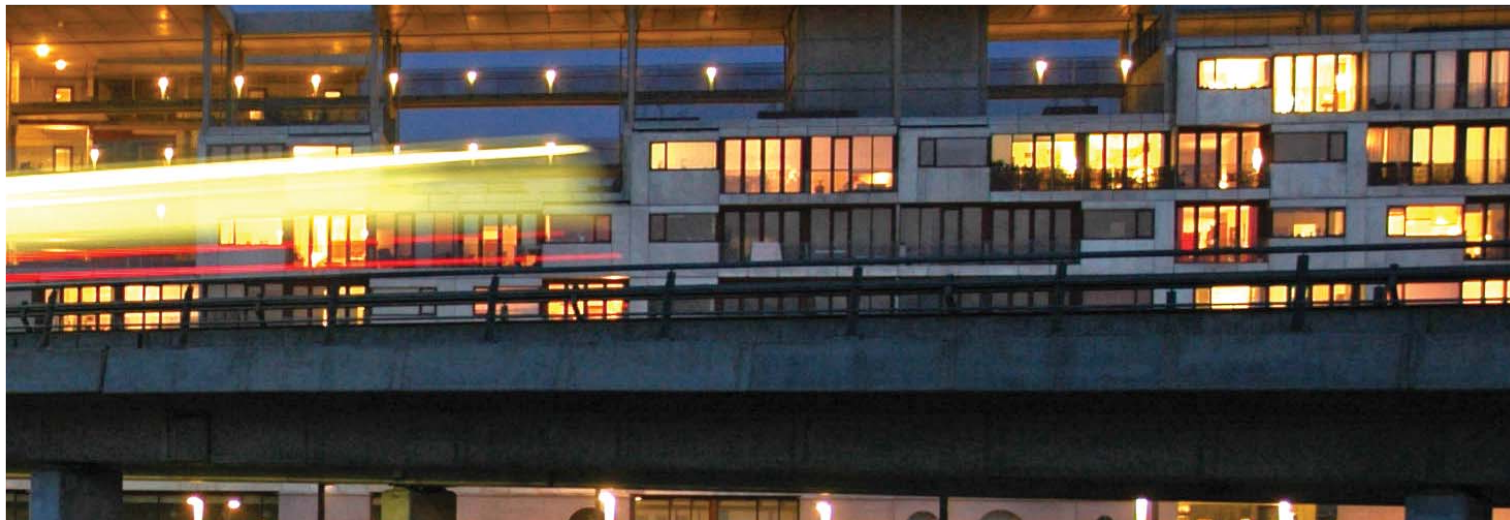
Bygget budgeterades då till mellan DKK 2-3 miljarder. Konsertsalen är ännu inte färdigbyggd och står för en stor del av den överskridna budgeten.

■ Danskarna pendlar mest över Sundet

Danskar utgör mer än hälften av pendlarna över Öresundsbron. Men de flesta av dem bor i Malmö. Hela 92 procent av bropendlarna bor i Sverige och jobbar i Danmark, visar undersökningar som gjorts av Øresundsbron.

Den pendlande delen av befolkningen är yngre än genomsnittet i Malmö. Drygt 60 procent av pendlarna är under 40 och den största gruppen utgörs av 30-39-åringar. Många är välutbildade – nästan 40 procent har en vidareutbildning på mer än tre år.

Siffrorna, som presenteras i nyhetsbrevet Fokus Öresund, visar även att de flesta danskar kör bil över bron, att kvinnorna oavsett nationalitet helst tar tåget och att männen föredrar att pendla med bil. Undersökningarna bygger på uppgifter från Øresundsbrons kundpanel och en intervjuundersökning med tågpendlare. Fokus Öresund skriver att resultaten har en viss statistisk osäkerhet.



■ Lund och Köpenhamn i samarbete om mastersprogram

Universiteten i Köpenhamn och Lund startar ett gemensamt mastersprogram i etnologi till hösten.

Programmet "Tillämpad kulturanalys" kommer att innefatta studier i både Lund och Köpenhamn, samt praktik i Öresundsregionen.

Orvar Löfgren, professor i etnologi vid Lunds universitet, tycker att det varit för lite samarbete över Öresund inom humaniora och samhällsvetenskap.

– Vi hoppas att detta kan bli lite av en isbrytare. Det är himla bra om man jobbar med kulturanalys att röra sig mellan kulturer, säger Orvar Löfgren.

Orvar Löfgren ser positivt på att båda universiteten nu har godkänt planerna för den nya utbildningen. Han hoppas att den dynamiska Öresundsregionen ska vara extra lockande för studenter även från andra delar av världen.

– Vi har redan tvingat svenska och danska studenter att jobba ihop. Fördelen med att sammanföra studenter är att ibland förälskar de sig och då har man en helt egen modell av integration, säger han.

Ansvar för mastersutbildningen ligger vid båda universiteten på etnologiska institutionen. Det internationella mastersprogrammet startar i september 2008 och kan sökas genom båda universiteterna. Undervisningen kommer att ske på engelska.

■ Skånes turism ökar – nu ska dagsturister också kartläggas

Turismen i Skåne slog rekord för tredje året i rad i fjol. Antalet övernattningar ökade med fem procent från 2006. Bland annat var det runt femton procent fler kineser och schweizare som bodde över. Samtidigt sjönk mängden övernattande danskar med tre procent.

■ Reklamfilm för Öresundsregionen prisad

En film från Wonderful Copenhagen, med budskapet att Öresundsregionen har allt från skön natur till stort kulturutbud, har vunnit bronsmedaljen på en stor filmfestival i New York för reklamfilmer inom turism.

– Det är en film som visar upp Öresundsregionen på ett kreativt och originellt sätt med Öresundsbron i centrum, säger Caroline Lilja, projektledare på Position Skåne som samarbetar med Wonderful Copenhagen, till Nytt från Öresund.

Filmen är del i ett samarbetet *One region – two destinations* mellan turismbolagen i Skåne och Köpenhamn. Samarbetet har pågått sedan slutet av 90-talet.

Enligt nyhetsbrevet TurismeNyheder är bronsmedaljen det 16:e filmpriset som Wonderful Copenhagen fått inom fyra år.

– Inom alla branscher har man någon egen form av Oscarsutdelning och det här ger ett bra betyg åt Anders Kongshaug som gjort filmen. Om det leder till att filmen ses av fler människor är det självklart positivt, säger Caroline Lilja.

■ Trista IKEA-namn retar Danmark

De danska nationalkänslorna har fått sig en smäll sedan en journalist på Nyhedsavisen upptäckt att IKEA mobbar Danmark. Problemet är namngivningen av möbelvaruhusets produkter. Danska ortnamn återfinns i huvudsak på mattor och golvunderlägg.

En snabb kontroll i IKEA-katalogen ger Nyhedsavisen rätt. Danmark är något överrepresenterat på mattavdelningen, medan möbler och matsalsmöbler nästan uteslutande bär svenska ortnamn. Norge har fått ge namn åt flera sängar.

Nivå är ett golvunderlägg och Bröndby är en liten gångmatta, medan dörrmattan Köge är till för att torka smutsiga fötter på. Lektor och kommunikationsexpert Klaus Kjølner vid Københavns Universitet anser att det måste finnas en tanke bakom.

– Det är alltför systematiskt för att kunna vara en tillfällighet, för IKEA är ju ett mycket professionellt företag. Det kan bara vara ett sätt att retas med Danmark, säger han till Nyhedsavisens nätupplaga.

Nyhedsavisen meddelar att man ännu inte har kunnat få någon kommentar från den svenska möbeljätten. Det kan också noteras att en av IKEA:s toaletsitsar heter Öresund.

Källa/kilde: Nytt från Öresund

Kontaktinformation – Öresund Desk

Sverige

Ulrika Fäldt ■
Revision og regnskab
ulrika.faeldt@se.pwc.com
+46 40 641 27 72

Lars Nilsson ■
Revision og regnskab
lars.a.nilsson@se.pwc.com
+46 40 641 27 73

Tord Sassler ■
Revision og regnskab
tord.sassler@se.pwc.com
+46 40 641 27 94

Philip Selander ■
Skatt
philip.selander@se.pwc.com
+46 40 641 27 96

Anna Valdemarsson
Skatt
anna.valdemarsson@se.pwc.com
+46 40 641 27 62

Joachim Wiksten
Skatt
joachim.wiksten@se.pwc.global
+46 40 641 28 09

■ Redaktionsmedlem

Danmark

Lars Baungaard ■
Revision og regnskab
lba@pwc.dk
+45 3945 3308

Kent Hedegaard ■
Revision og regnskab
knh@pwc.dk
+45 3945 3155

Elizabeth Brandt ■
Skat
enb@pwc.dk
+45 3945 3313

Jonna Skovdal ■
Skat
jsv@pwc.dk
+45 3945 3322

Mona Lorentzen
Skat
mlo@pwc.dk
+45 3945 3398

