

  
**Skatteministeriet**

28. oktober 2024  
J.nr. 2024 - 2586

Til Folketingets Lovsekretariat

Hermed sendes svar på spørgsmål S 169 af 24. oktober 2024, indleveret af Steffen W.  
Frølund (LA).

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

## Spørgsmål

I hvilke tilfælde vil ministeren mene, at det er hensigtsmæssigt at stille forslag til lovtekster, hvor skattelempelser i særlige tilfælde kan fungere med tilbagevirkende kraft generelt og særligt i situationer, hvor skattebetalere uforvarende er havnet i situationer, hvor skatten overstiger 100 pct., som det er sket for de iværksættere, der er ramt af lagerskatten efter en børsnotering, og hvor L 28 ikke løser problemer for de ramte?

## Svar

Som udgangspunkt tillægges ændringer i skattelovgivningen fremadrettet virkning. Der er imidlertid ikke i almindelighed nogen retlig begrænsning i lovgivningsmagtens mulighed for at tillægge bestemmelser i en lov tilbagevirkende kraft.

I den forbindelse har det først og fremmest betydning, om der er tale om bebyrdende lovgivning. Som det fremgår af Justitsministeriets Lovkvalitetsvejledning kan det ud fra almindelige retssikkerhedsmæssige betragtninger give anledning til væsentlige principielle betænkeligheder at gennemføre bebyrdende love med tilbagevirkende kraft. En sådan fremgangsmåde bør derfor kun benyttes, når afgørende hensyn gør det påkrævet, og således at det tidsrum, hvori loven har tilbagevirkende kraft, bliver så kort som muligt.

Er der tale om skattelempelser, vil det afhænge af en konkret vurdering, hvorvidt lovgivningen skal have virkning med tilbagevirkende kraft. Ved denne vurdering kan indgå en række forskellige hensyn, som skal afvejes mod hinanden.

Som eksempel kan der tages hensyn til, om de regler, som ønskes ændret, er indført i en åben og transparent proces og er almindeligt kendt fx blandt relevante rådgivere, eller om der er tale om at ændre regler, hvor det har været den generelle overbevisning, at retstilstanden var anderledes.

Der kan også lægges vægt på, hvor mange personer eller virksomheder, der potentielt berøres af ændringerne, og om det er muligt automatisk at udsøge disse. Jo flere skattepligtige, der potentielt berøres af ændringerne, og jo mere manuel sagsbehandling, der er nødvendig for at genoptage skatteansættelserne for de pågældende, jo større vil de administrative konsekvenser være for Skatteforvaltningen.

Desuden kan der lægges vægt på de provenumæssige konsekvenser af at tillægge lovgivningen tilbagevirkende kraft.

I visse tilfælde vil virkningstidspunktet for en lovændring have indgået i et forhandlingsforløb og efterfølgende være fastsat i en politisk aftale. I det konkrete tilfælde vedrørende L 28 har aftalepartierne bag iværksætterpakken aftalt, at selskabers mulighed for at vælge realisationsbeskatning i en midlertidig periode gælder for aktier, som børsnoteres fra og med 1. januar 2025.