

  
**Skatteministeriet**

11. april 2025  
J.nr. 2024 - 8802

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af ligningsloven, afskrivningsloven, opkrævningsloven og skatteindberetningsloven (Lempelse af beskatningen af aktionærlån og ændring af reglerne om beskatning af løbende ydelser) (L 171).

Høringsskema og høringssvar vedrører alene den del af lovforslaget, der blev sendt i høring samtidig med fremsættelsen af L 171, og som vedrører opfølgning på en såkaldt ”early warning” fra Skatteforvaltningen om fradrag for yderen af en løbende ydelse.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

| Organisation               | Bemærkninger   | Kommentarer  |
|----------------------------|--|--|
| <p><i>Advokatrådet</i></p> | <p>Advokatrådet bemærker, at lovforslaget i § 1, nr. 3 og 4, indeholder to forskellige formuleringer af § 12 B, stk. 4.</p> <p>Advokatrådet anfører, at den foreslåede affattelse af stk. 4 i lovforslagets § 1, nr. 3, ikke ser ud til at være helt præcis. I sidste punktum i stk. 4 henvises til afskrivningslovens § 40, stk. 7, der omhandler henstandsbeløb.</p> <p>Efter lovforslagets § 2, nr. 1, ophæves afskrivningslovens § 40, stk. 7. Det nuværende stk. 8, der bliver stk. 7, har ordlyden: ”Stk. 8. Godtgørelser og vederlag omfattet af stk. 3 medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.”</p> <p>Advokatrådet anfører, at henvisningen fra ligningslovens § 12 B, stk. 4, i lovforslagets § 1, nr. 3, til afskrivningslovens § 40, (nye) stk. 7, ikke ses at give mening.</p> <p>Advokatrådet bemærker, at det foreslåede stk. 4 til § 12 B i lovforslagets § 1, nr. 4, umiddelbart ses at give bedre mening, idet der her henvises til det nye stk. 10 i § 12 B.</p> | <p>Baggrunden for de foreslåede parallelle affattelser i lovforslagets § 1, nr. 3 og 4, er, at de ændringer, der foreslås som opfølgning på en early warning (§ 1, nr. 3) skal have virkning for aftaler indgået den 19. marts 2025, mens den nye henstandsordning, og derfor også ændringen af henvisningen i stk. 4 (§ 1, nr. 4), først skal have virkning for aftaler indgået den 1. januar 2026.</p> <p>Affattelsen af stk. 4 i lovforslagets § 1, nr. 3, skal således have virkning for aftaler, der indgås i perioden fra den 19. marts 2025 til den 1. januar 2026. For sådanne aftaler, vil bestemmelsen i afskrivningslovens § 40, stk. 7, ikke være ophævet.</p> |
| <p><i>Aktive Ejere</i></p> | <p>Aktive Ejere har afgivet hørings svar til det samlede lovforslag om aktionærlån og løbende ydelser den 23. januar 2025. Lovforslaget udmønter en del af den brede aftale om iværksætterpakken, som Aktive Ejere støtter.</p>  |  |

## Organisation

## Bemærkninger

Vedrørende det samlede lovforslag vil Aktive Ejere gerne benytte lejligheden til at kvittere for forbedring af de skattemæssige incitamenter og retssikkerheden ved, at der nu skabes overensstemmelse mellem selskabsloven og skattelovgivningen på det punkt, der vedrører, at en aktionær ikke beskattes af nye lånebeløb, i det omfang aktionæren har tilbagebetalt tidligere lån. Herved vil aktionæren alene blive beskattet af nye lånebeløb, i det omfang de overstiger tidligere beskattede lånebeløb, som er tilbagebetalt.

Aktive Ejere bemærker, at i den foreslåede ændring til ligningslovens § 12 B, stk. 4, 4. pkt., er det en forudsætning for skattefrihed, at løbende ydelser afgrænses som ”vederlag for et aktiv, hvor avancen efter den i stk. 1 foretagne overdragelse af aktivet ikke er skattepligtig”.

Aktive Ejere beder Skatteministeriet bekræfte, at bestemmelsen finder anvendelse uanset, om overdragelsen medfører, at overdrageren realiserer en skattefri avance, når blot det pågældende aktiv ville kunne sælges skattefrit, hvis der var gevinst på aktivet. Situationen kan fx opstå ved afståelse af datterselskabsaktier, hvor handelsværdien på overdragelsestidspunktet er lavere end den oprindelige anskaffelsessum.

## Kommentarer

Det foreslåede § 12 B, stk. 4, 4. pkt., skal ses i sammenhæng med det gældende stk. 4, 5. pkt., hvoraf det bl.a. følger, at modtageren ikke ved endeligt ophør, inden saldoen bliver nul eller negativ, kan foretage fradrag for den del af saldoen, som svarer til et beløb, der er fastsat som vederlag for et aktiv, hvor avancen ved den efter stk. 1 foretagne overdragelse af et sådant aktiv ikke er skattepligtig.

Det er ikke og vil ikke efter lovforslaget være et krav, at der faktisk er en avance ved overdragelse af fx skattefrie datterselskabsaktier.

| Organisation         | Bemærkninger   | Kommentarer   |
|----------------------|--|---|
| <i>Dansk Erhverv</i> | Dansk Erhverv har ingen bemærkninger.  |   |
| <i>DI</i>            | <p>DI bemærker, at det er positivt, at reglerne ændres, således at den skattemæssige behandling ved køb og salg af eksempelvis datterselskabsaktier bliver ens, uanset om salgssummen består af en løbende ydelse eller ej.</p> <p>DI bemærker, at parterne fortsat er forpligtet til at vurdere, om der er tale om en løbende ydelse i skatteretlig forstand, og, hvis det er tilfældet, at følge reglerne i ligningslovens § 12 B, stk. 2 og 3 – uanset at der er tale om køb og salg af eksempelvis datterselskabsaktier.</p> <p>På den baggrund ønsker DI at stille spørgsmål ved, om der er et formål med, at parterne skal føre en saldo, når det ikke medfører nogen ændring i den skattepligtige indkomst uanset udfaldet.</p> <p>Hvis ikke, ønsker DI reglerne ændret således, at parterne ikke er omfattet af reglerne i ligningslovens § 12 B, når der sker overdragelse af et aktiv, der ikke er skattepligtigt. Det, bemærker DI, pålægger parterne en unødigt administrative byrde at skulle føre og opgøre saldoen.</p> <p>DI bemærker, at hovedsigtet med bestemmelsen i ligningslovens § 12 B er at undgå dobbeltbeskatning af de løbende ydelser, og at en</p> | <p>Skatteministeriet er enig i, at der vil være tilfælde, hvor der ikke vil være behov for, at der foretages en kapitalisering af den løbende ydelse og føres en saldo.</p> <p>Der vil derfor blive stillet ændringsforslag til lovforslaget.</p> <p>Overdragelserne vil dog i overensstemmelse med formålet med ligningslovens § 12 B fortsat være omfattet af bestemmelsen.</p> |

| Organisation  | Bemærkninger   | Kommentarer  |
|---|--|--|
|   | <p>fritagelse for reglerne i § 12 B for aktiver, der ikke er skattepligtige, ikke vil være i strid med lovens formål.</p>  |  |
| <p><i>Erhvervsstyrelsen –<br/>Område for Bedre Regu-<br/>lering (OBR)</i></p> | <p>OBR vurderer, at lovforslaget ikke medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet.</p>  |  |
| <p><i>FSR – danske revisorer<br/>(FSR)</i></p>                                | <p>For at reducere usikkerheden om rækkevidden af lovforslaget anmoder FSR om præcisering af følgende forhold:</p> <p>Om ydelser ikke beskattes, afgrænses i den foreslåede ændring til ligningslovens § 12 B, stk. 4, 4. pkt., ud fra, om den løbende ydelse ”udgør vederlag for et aktiv, hvor avancen efter den stk. 1 foretagne overdragelse af aktivet ikke er skattepligtig”. FSR beder Skatteministeriet bekræfte, at bestemmelsen finder anvendelse, uanset om overdragelsen de facto medfører, at overdrageren realiserer en skattefri avance, når blot det pågældende aktiv ville kunne sælges skattefrit, hvis der var gevinst på aktivet. Situationen kan fx opstå ved afståelse af datterselskabsaktier, hvor handelsværdien på overdragelsestidspunktet er lavere end den oprindelige skattemæssige anskaffelsessum.</p> <p>FSR bemærker, at det i lovforslagets bemærkninger til § 1, nr. 3, ift. ligningslovens § 12 B, stk. 5, 4. pkt., anføres: ”Er der overdraget</p> | <p>Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Aktive Ejere.</p> <p>Der er ikke foreslået ændringer vedrørende fordelingen af de betalte ydelser på de enkelte aktiver.</p> |

| Organisation | Bemærkninger  | Kommentarer  |
|--------------|---|--|
|              | <p>såvel skattepligtige/afskrivningsberettigede som ikke skattepligtige/ikke afskrivningsberettigede aktiver, vil der skulle foretages en forholdsmæssig fordeling af det negative beløb/den betalte ydelse på de overdragne aktiver. ”FSR spørger, om den forholdsmæssige fordeling skal ske på baggrund af handelsværdien af de overdragne aktiver på overdragelsestidspunktet.</p> | <p>Det sker forholdsmæssigt på baggrund af den fordeling, der i forbindelse med overdragelsen er foretaget efter ligningslovens § 12 B, stk. 2, 4. pkt., og de i aftalen fastsatte værdier af de enkelte aktiver.</p> <p>Efter stk. 2, 4. pkt., skal det fremgå af parternes aftale, hvilke aktiver der vederlægges med en løbende ydelse.</p> |