

Advokatrådet



**ADVOKAT
SAMFUNDET**

Skatteministeriet

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF.: 33 96 97 98

DATO: 4. april 2025
SAGSNR.: 2025 - 895
ID NR.: 1091860

lovgivningoekonomi@skm.dk; abru@skm.dk

Høring - lovforslag om lempelse af beskatningen af aktionærlån og ændring af reglerne om beskatning af løbende ydelser, jeres j.nr. 2024-8802

Ved e-mail af 19. marts 2025 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Lovforslaget indeholder i § 1, stk. 3 og 4, to forskellige formuleringer af § 12 B, stk. 4.

Den foreslåede affattelse af stk. 4 i lovforslagets § 1, nr. 3, ser imidlertid ud til ikke at være helt præcis. I sidste punktum i stk. 4 henvises til afskrivningslovens § 40, stk. 7, der omhandler henstandsbeløb.

Efter lovforslagets § 2, nr. 1, ophæves afskrivningslovens § 40, stk. 7, og stk. 8 bliver til stk. 7. Det nuværende stk. 8, der bliver stk. 7, har ordlyden: ”Stk. 8. Godtgørelse af vederlag omfattet af stk. 3 medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.”

Henvisningen fra ligningslovens § 12 B, stk. 4, i lovforslagets § 1, nr. 3, til afskrivningslovens § 40, (nye) stk. 7, ses ikke at give mening.



Umiddelbart ses det foreslåede stk. 4 til § 12 B i lovforslagets § 1, nr. 4, at give bedre mening, idet der her henvises til det nye stk. 10 i § 12 B.

Med venlig hilsen



Andrew Hjuler Crichton
Generalsekretær

Aktive Ejere
Løngangsstræde 20, 4.
DK - 1406 København K

aktiveejere@aktiveejere.dk
www.aktiveejere.dk

CVR. 26 65 54 55



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

07-04-2025

HØRINGSSVAR L171 – FORSLAG TIL LOV OM ÆNDRING AF LIGNINGSLOVEN MV. (LEMPELSE AF BESKATNINGEN AF AKTIONÆRLÅN OG ÆNDRING AF REGLERNE OM BESKATNING AF LØBENDE YDELSER)

Skatteministeriet har 19. marts 2025 fremsendt høringsbrev til Aktive Ejere vedr. den del af lovforslaget om lempet beskatning af aktionærlån og ændring af reglerne om beskatning af løbende ydelser, der vedrører "early warning" fra Skatteforvaltningen om fradrag for yderen af en løbende ydelse.

Generelle bemærkninger

Brancheforeningen Aktive Ejere har afgivet hørings svar til det samlede lovforslag om aktionærlån om løbende ydelser 23. januar. Lovforslaget udmønter en del af den brede aftale om iværksætterpakke, som blev indgået i juni 2024, og som Aktive Ejere støtter.

Vedr. det samlede lovforslag, vil vi gerne benytte anledningen til at kvittere for forbedring af de skattemæssige incitament 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.

Specifikke bemærkninger

I den foreslåede "ændring til ligningsloven (LL) § 12B 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".

Skatteministeriet bedes 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.

Aktive Ejere har for nuværende ikke yderligere bemærkninger til lovforslaget.

Med venlig hilsen
Bo Sandberg, Cheføkonom, Aktive Ejere
bsa@aktiveejere.dk / 28503819

Amalie Hedeager Bruun

Fra: Mia Zangenberg Seidenfaden <mizs@danskerhverv.dk>
Sendt: 3. april 2025 12:31
Til: Lovgivning og Økonomi
Cc: Jacob Ravn; Fie Møller Jensen; Amalie Hedeager Bruun
Emne: (J.nr. 2024-8802) Høringssvar: 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)

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

Til Skatteministeriet

Dansk Erhverv har den 19. marts 2025 modtaget *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)* i høring (J.nr. 2024-8802).

Dansk Erhverv har ingen bemærkninger.

Med venlig hilsen

Mia Zangenberg Seidenfaden
Studertermedhjælper

M.: +450
T.: +4533746469
MIZS@DANSKERHVERV.DK



Dansk Erhverv er erhvervsorganisation og arbejdsgiverforening for et af verdens mest handlekraftige erhvervsliv. Vi handler på vegne af 18.000 medlemsvirksomheder og 100 brancheforeninger. Det er vores vision, at Danmark skal være verdens bedste land at drive virksomhed i. Det starter med erhvervslivets rammevilkår.

DANSK ERHVERV
Børsgade 4
DK-1215 København K

CVR nr. 43232010
info@danskerhverv.dk
T. +45 3374 6000

www.danskerhverv.dk



[Læs vores persondatapolitik online](#)

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

lovgivningoekonomi@skm.dk
abru@skm.dk

L 171 om lempelse af beskatningen af aktionærlån og ændring af reglerne om beskatning af løbende ydelser

Skatteministeriet har 19. marts 2025 (j.nr. 2024-8802) udbedt sig Dansk Industris bemærkninger til den del af L 171, der vedrører opfølgning på en såkaldt "early warning" fra Skatteforvaltningen om fradrag for yderen af en løbende ydelse, der anmodes om bemærkninger til (lovforslagets § 1, nr. 3, 5 og 6, og tilhørende bemærkninger).

I den anledning bemærkes, 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.

Som det fremgår af lovforslaget, er ændringen indsat i den foreslåede ændring til ligningslovens § 12 B, stk. 4, hvoraf det fremgår, at "Negative beløb og betalte ydelser som nævnt i 2. og 3. pkt. skal dog ikke medregnes [i den skattepligtige indkomst], i det omfang de udgør vederlag for et aktiv, hvor avancen ved den efter stk. 1 foretagne overdragelse af aktivet ikke er skattepligtig."

Reglerne i ligningslovens § 12 B, stk. 1, ændres ikke ved lovforslaget. Bestemmelserne i stk. 2-11 gælder derfor fortsat, når vederlaget i en gensidigt bebyrdende aftale om overdragelse af et eller flere aktiver udgør en løbende ydelse.

Ligeledes ændres reglerne i ligningslovens § 12 B, stk. 2 og 3, ikke ved lovforslaget. Det betyder blandt andet, at parterne - når vederlaget for et aktiv helt eller delvist består af en løbende ydelse - skal foretage en kapitalisering af den løbende ydelse. Kapitaliseringen er undergivet told- og skatteforvaltningens prøvelse, og det skal fremgå af parternes aftale, hvilke aktiver, der vederlægges med en løbende ydelse (§ 12 B, stk. 2). Videre følger det af § 12 B, stk. 3, at hver af parterne skal føre en saldo, hvor den kapitaliserede værdi i aftaleåret anvendes som indgangsværdi og reduceres hvert indkomstår med de i det pågældende indkomstår betalte ydelsers nominelle værdi.

Parterne er dermed fortsat 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.

På den baggrund ønsker DI at stille spørgsmål ved, om der er et formål med, at parterne skal føre denne saldo, når det ikke medfører nogen ændring i den skattepligtige indkomst uanset udfaldet?

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 pålægger parterne en unødigt administrative byrde at skulle føre og opgøre saldoen.

Det bemærkes, at hovedsigtet med bestemmelsen i ligningslovens § 12 B er at undgå dobbeltbeskatning af de løbende ydelser, jf. Den Juridiske Vejledning 2025-1, afsnit [C.C.6.8.1 Løbende ydelser omfattet af LL § 12 B](#). En fritagelse for reglerne i § 12 B for aktiver, der ikke er skattepligtige, vil ikke være i strid med lovens formål.

Såfremt ovenstående givet anledning til spørgsmål mv., står vi naturligvis til rådighed.

Med venlig hilsen

Sune Hein Lundbek
Fagleder for skattejura & international skat, advokat

Til: Lovgivning og Økonomi (lovgivningogoekonomi@skm.dk)
Cc: Amalie Hedeager Bruun (ABru@skm.dk)
Fra: 1 - ERST Høring (hoering@erst.dk)
Titel: Erhvervsstyrelsens høringsvar vedr. lovforslag om ændring af ligningsloven, afskrivningsloven, opkrævningsloven og skatteindberetningsloven (L 171) (J.nr. 2024-8802) (ERST Sagsnr: 2025 - 55)
Sendt: 02-04-2025 13:13

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

Kære modtager i Skatteministeriet

Hermed Erhvervsstyrelsens høringsvar vedr. nedenstående høring.

Fasttracksvar vedrørende lovforslag om ændring af ligningsloven, afskrivningsloven, opkrævningsloven og skatteindberetningsloven (Lempelse af beskatningen af aktionærlån og ændring af reglerne om beskatning af løbende ydelser) (L 171)

Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR) har modtaget lovforslaget i høring.

Administrative konsekvenser:

OBR vurderer, at lovforslaget ikke medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet og har dermed ikke yderligere kommentarer.

Kontaktperson vedrørende ovenstående bemærkninger:

Sofie Amalie Anderskov Riis
Student
Tlf. direkte: 35 29 12 28
E-post: SofRii@erst.dk

Med venlig hilsen

Annette Pia Andersen

ERHVERVSSTYRELSEN
Bedre Regulering

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
Telefon: +45 35291000
Direkte: +45 35291653
E-mail: anpian@erst.dk
www.erhvervsstyrelsen.dk

ERHVERVSMINISTERIET

Erhvervsstyrelsen er ansvarlig for behandlingen af de personoplysninger, vi modtager om dig. Læs mere om formål og lovgrundlag for databehandlingen på erhvervsstyrelsen.dk.

Hvis du sender følsomme oplysninger, opfordrer vi til, at du bruger din digitale postkasse på [Virk](#).

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K
Att. Amalie Hedeager Bruun

Sendt digitalt til: abru@skm.dk og lovgivningogoekekonomi@skm.dk

Den 4. april 2025

Høringssvar til høring over 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), jf. Skatteministeriets j. nr. 2024 - 8802

FSR – danske revisorer

Børsgade 4, 4. sal
DK - 1215 København K

Telefon +45 7225 5703
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

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

FSR – danske revisorer ("FSR") takker for modtagelse af nærværende udkast til høring over 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), som Skatteministeriet har sendt i høring den 19. marts 2025 med høringsfrist den 4. april 2025.

For at reducere usikkerheden om rækkevidden af lovforslaget, anmoder vi om præcisering af følgende forhold:

Afgørende for om ydelser ikke beskattes, afgrænses i den foreslåede ændring til ligningsloven (LL) § 12B 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". Skatteministeriet bedes 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.

Af lovforslagets bemærkninger til § 1, nr. 3 anføres ift. LL § 12B, stk. 5, 4. pkt.: "Er der overdraget 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." Skal den forholdsmæssige fordeling ske på baggrund af handelsværdien af de overdragne aktiver på overdragelsestidspunktet?



I er velkomne til at kontakte os, hvis nærværende giver anledning til spørgsmål.

Med venlig hilsen

Klaus Okholm
Forperson for skatteudvalget

Maria Eun Elkjær
Skattepolitisk chef