

Folketingets Skatteudvalg

29. april 2025

Henvendelse vedr. L 171 Forslag til lov om ændring af ligningsloven, afskrivningsloven, opkrævningsloven og skatteindberetningsloven

FSR – danske revisorer har nedenstående spørgsmål til L 171 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), som blev fremsat den 19. marts og er sat på dagsorden til 1. behandling den 30. april.

I de almindelige bemærkninger til lovforslaget anføres følgende:

"Lån til aktionærens nærtstående kan efter en konkret vurdering anses for at være et indirekte lån til aktionæren. Det afgørende er, om lånet alene er ydet i kraft af aktionærens personlige relation til låntager, jf. Højesterets dom af 24. maj 2023 i SKM2023.273.HR.

Ligningslovens § 16 E, stk. 1, omfatter ikke lån til selskaber. Det er den indirekte rådighed for aktionæren, som aktionæren beskattes af, jf. Østre Landsrets dom af 27. juni 2019 i SKM2019.377.ØLR."

Ovenstående bemærkninger henviser til, at Højesteret i SKM 2023.273 har fastslået, at et ulovligt aktionærlån kan foreligge ved udlån til hovedaktionærens samlever på trods af, at samleverne ikke er omfattet af definitionen af nærtstående i lovtæksten.

Som følge af afgørelsen fra Højesteret har Skatterådet dels fastslået, at lån fra et selskab til hovedaktionærens søskende kan have karakter af ulovlige aktionærlån og dels har Skatterådet senest truffet afgørelse om – SKM 2024.532 SR – at et selskab lån til en samlevers selskab, kan have karakter af et ulovligt aktionærlån. Den seneste afgørelse er ganske konkret begrundet, idet der forelå et lån fra samlever til vedkommendes selskab, og provenuet fra lånet mellem selskaberne blev angiveligt anvendt til at indfri lånet op til samleveren.

Allersenest har Skatterådet i SKM 2025.176 fastslået, at et lån mellem søsterselskaber ikke havde karakter af et ulovligt aktionærlån.

De ovennævnte afgørelser rejser lidt tvivl om, i hvilket omfang lån mellem selskaber kan få karakter af ulovlige aktionærlån.

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



Blandt andet baseret på det ovenfor citerede, hvorefter "*ligningslovens § 16, stk. 1 omfatter ikke lån til selskaber*", vil FSR - danske revisorer tillade sig at konkludere, at lån mellem selskaber som absolut hovedregel ikke kan føre til en beskatning af hovedaktionæren efter LL § 16 E, og videre at en sådan beskatning alene undtagelsesvist kan komme på tale, når provenuet fra lånet til et selskab indenfor kort tid kanaliseres til aktionæren personligt eller til dennes nærtstående. Vi skal anmode om bekræftelse heraf.

I ovennævnte forbindelse bemærkes, at det er ganske almindeligt, at selskaber foretager udlån, herunder til selskaber, hvori nærtstående er aktionærer.

Det er således almindeligt forekommende, at der fra (holding-)selskaber ydes lån i forbindelse med virksomhedshandler (såkaldte sælgerlån/vendor-loans), ligesom det også er almindeligt forekommende, at der ved deloverdragelse af en virksomhed til medarbejdere stilles kapital til rådighed for medarbejderne til finansiering af køb ind i driftsvirksomheden.

Yderligere er det også hyppigt set, at der i forbindelse med generationsskifter indenfor en familie ydes et finansieringslån fra eksempelvis moderens holdingselskab til børns holdingselskaber i forbindelse med at børnene køber sig ind i den familieejede driftsvirksomhed – tidligere ejet af moderens holdingselskab og efter overdragelsen delejet af moderens og børnenes holdingselskaber.

Vi skal anmode skatteministeren om at bekræfte, at sådanne lån mellem selskaber, der sikrer generationsskifter, ikke kan omfattes af ligningslovens § 16 E. FSR – danske revisorer bemærker herved, at vi vil have fjernet os meget langt fra det oprindelige motiv for at indføre § 16 E, hvis bestemmelsen pludseligt også skulle kunne omfatte rene lån mellem selskaber, hvor der reelt ikke føres midler til hovedaktionæren eller dennes nærtstående.

Med venlig hilsen

Klaus Okholm
Forperson for Skatteudvalget

Maria Eun Elkjær
Skattepolitisk chef