



19. maj 2025
J.nr. 2024-8802

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende 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).

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Ændringsforslag

til

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)

Til § 1

1) Efter nr. 2 indsættes som nye numre:

”01. I § 12 B, stk. 2, 1. pkt., indsættes efter ”ydelse”: ”, jf. dog 6. pkt”.

02. I § 12 B, stk. 2, indsættes som 6. pkt.:

”Der skal ikke foretages en kapitalisering af den løbende ydelse, hvis der alene overdrages aktier, der for både modtageren og yderen er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 8.”

03. I § 12 B, stk. 3, 1. pkt., indsættes efter ”indgangsværdi”: ”, jf. dog 6. pkt”.

04. I § 12 B, stk. 3, indsættes som 6. pkt.:

”Skal der ikke foretages en kapitalisering af den løbende ydelse efter stk. 2, 6. pkt., skal der ikke føres saldo.””

[Undtagelse fra kravet om at foretage kapitalisering af den løbende ydelse og føre saldo ved overdragelse af visse aktier]

2) Efter nr. 4 indsættes som nye numre:

”05. I § 12 B, stk. 6, 3. pkt., ændres ”medregnes vederlaget til modtagerens skattepligtige indkomst” til: ”finder stk. 4 ligeledes tilsvarende anvendelse”.

06. I § 12 B, stk. 7, 2. pkt., og stk. 9, 2. pkt., ændres ”fradrages vederlaget i yderens skattepligtige indkomst” til: ”finder stk. 5 ligeledes tilsvarende anvendelse”.

[Justering af reglerne om afståelse af retten til den løbende ydelse og overdragelse af forpligtelsen til at betale de løbende ydelser]

Til § 5

3) I *stk. 3* ændres ”nr. 3, 5 og 6” til: ”nr. 01-04, 3, 05, 06, 5 og 6”.

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 1 og 2]

Bemærkninger

Til nr. 1

Til nr. 01 og 03

Det følger af ligningslovens § 12 B, stk. 1, 1. pkt., at udgør en løbende ydelse helt eller delvist vederlag i en gensidigt bebyrdende aftale om overdragelse af et eller flere aktiver, gælder reglerne i stk. 2-11, såfremt aftalen er indgået den 1. juli 1999 eller senere.

Parterne skal til brug for opgørelsen af den skattepligtige indkomst foretage en kapitalisering af den løbende ydelse, jf. stk. 2, 1. pkt. Kapitaliseringen skal foretages i forbindelse med indgåelsen af den gensidigt bebyrdende aftale, jf. 2. pkt.

Parterne skal endvidere hver især føre en saldo, hvor den kapitaliserede værdi i aftaleåret anvendes som indgangsværdi, jf. stk. 3, 1. pkt.

De med lovforslagets § 1, nr. 3, foreslåede ændringer af ligningslovens § 12 B, stk. 4 og 5, medfører, at der vil være situationer, hvor der ikke er behov for, at der foretages en kapitalisering af den løbende ydelse eller føres saldo.

Med det med ændringsforslaget foreslåede nr. 01 foreslås det i ligningslovens § 12 B, stk. 2, 1. pkt., at indsætte ”, jf. dog 6. pkt” efter ”ydelse”, og med det foreslåede nr. 03 foreslås det i stk. 3, 1. pkt., at indsætte ”, jf. dog 6. pkt” efter ”indgangsværdi”.

Dermed vil der i ligningslovens § 12 B, stk. 2, 1. pkt., og stk. 3, 1. pkt., blive gjort opmærksom på undtagelserne i henholdsvis stk. 2, 6. pkt., og stk. 3, 6. pkt., jf. de foreslåede nr. 02 og 04.

Der er således tale om konsekvensændringer, og de foreslåede nr. 01 og 03 indebærer derfor ikke materielle ændringer.

Til nr. 02 og 04

Det følger af ligningslovens § 12 B, stk. 1, 1. pkt., at udgør en løbende ydelse helt eller delvist vederlag i en gensidigt bebyrdende aftale om overdragelse af et eller flere aktiver, gælder reglerne i stk. 2-11, såfremt aftalen er indgået den 1. juli 1999 eller senere.

Parterne skal til brug for opgørelsen af den skattepligtige indkomst i forbindelse med indgåelsen af aftalen foretage en kapitalisering af den løbende ydelse, jf. stk. 2, 1. og 2. pkt. Det skal fremgå af parternes aftale, hvilke aktiver der vederlægges med en løbende ydelse, jf. 4. pkt.

Af 5. pkt. følger, at parterne senest samtidig med udløbet af oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10-13 for det indkomstår, hvori aftalen indgås, skal indgive meddelelse til Skatteforvaltningen om den indgåede aftale, herunder oplyse om kapitaliseringen og den efter 4. pkt. foretagne fordeling.

Parterne skal endvidere hver især føre en saldo, hvor den kapitaliserede værdi i aftaleåret anvendes som indgangsværdi, jf. ligningslovens § 12 B, stk. 3, 1. pkt. For hvert indkomstår reduceres saldoen med de i det pågældende indkomstår betalte ydelsers nominelle værdi, og den således nedskrevne saldo videreføres til det efterfølgende år, jf. 2. og 3. pkt.

I stk. 4 er det reguleret, hvordan ydelserne skal behandles hos modtageren, og hvornår modtageren skal medregne de betalte ydelser henholdsvis kan foretage fradrag, og i stk. 5 er det reguleret, hvornår sælgeren kan foretage fradrag henholdsvis skal medregne ydelserne.

Det bemærkes, at ophører den løbende ydelse endeligt, inden saldoen bliver nul eller negativ, kan modtageren ikke 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. Ved endeligt ophør, inden saldoen bliver nul eller negativ, skal yderen desuden ikke medregne beløbet, i det omfang det svarer til et beløb, der er fastsat som vederlag for et aktiv, hvis anskaffelsessum yderen hverken kan afskrive, fradrage eller lade indgå i opgørelsen af skattepligtig avance ved en afståelse af aktivet, eller til et beløb, der er fastsat som vederlag for et aktiv, der er overdraget med skattemæssig succession efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens §§ 34, 35 og 35 A eller kildeskatte-lovens § 33 C.

Med lovforslagets § 1, nr. 3, foreslås det at ændre ligningslovens § 12 B, stk. 4, således at modtageren af en løbende ydelse ikke vil skulle medregne de betalte ydelser, der overstiger den kapitaliserede værdi, i det omfang de udgør vederlag for et aktiv, hvor avancen ved den efter stk. 1 foretagne overdragelse af aktivet ikke er skattepligtig.

Samtidig foreslås det at ændre ligningslovens § 12 B, stk. 5, således at yderen af en løbende ydelse ikke vil kunne fradrage det negative beløb og de betalte ydelser som nævnt i stk. 5, 2. og 3. pkt., i det omfang de udgør vederlag for et aktiv, hvis anskaffelsessum yderen hverken kan afskrive, fradrage eller lade indgå i opgørelsen af skattepligtig avance ved en afståelse af aktivet, eller et aktiv, der er overdraget med skattemæssig succession efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens §§ 34, 35 og 35 A eller kildeskattelovens § 33 C.

De med lovforslagets § 1, nr. 3, foreslåede ændringer af ligningslovens § 12 B, stk. 4 og 5, medfører, at der vil være situationer, hvor der ikke er behov for, at der foretages en kapitalisering af den løbende ydelse eller føres en saldo.

Det vil typisk være tilfældet ved overdragelse af aktier, der for begge parter er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 8.

De aktier, der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 8, er datterselskabsaktier, koncernselskabsaktier og skattefri porteføljeaktier. Efter aktieavancebeskatningslovens § 8 skal selskaber m.v. ikke medregne gevinst og tab på de omfattede aktier ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Ved datterselskabsaktier forstås aktier, som ejes af et selskab, der ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen i datterselskabet, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4 A, mens der ved koncernselskabsaktier forstås aktier, der ikke er datterselskabsaktier, og hvor ejeren og det selskab, hvori der ejes aktier, er eller kan sambeskattes, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4 B. Ved skattefri porteføljeaktier forstås unoterede aktier, som ejes af et selskab, der ejer mindre end 10 pct. af aktiekapitalen i porteføljeselskabet, idet porteføljeselskabet samtidig skal opfylde visse betingelser, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4 C.

Med det med ændringsforslaget foreslåede nr. 02 foreslås det i ligningslovens § 12 B, stk. 2, at indsætte et 6. pkt.

Af det foreslåede 6. pkt. følger, at der ikke skal foretages en kapitalisering af den løbende ydelse, hvis der alene overdrages aktier, der for både modtageren og yderen er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 8.

Parterne vil dermed ikke skulle foretage en kapitalisering af den løbende ydelse, hvis der alene overdrages aktier, der for både modtageren og yderen er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 8, og således for både modtageren og yderen er datterselskabsaktier, koncernselskabsaktier eller skattefri porteføljeaktier. Parterne vil som konsekvens heraf heller ikke skulle indsende meddelelse til Skatteforvaltningen om den indgåede aftale efter 5. pkt.

I sådanne tilfælde medregnes gevinst og tab ved overdragelsen ikke til den skattepligtige indkomst, og desuden skal den kapitaliserede værdi ikke lægges til grund ved opgørelsen af yders anskaffelsessum, hvis aktierne efterfølgende ophører med at være omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 8. Efter aktieavancebeskatningslovens § 33 A, stk. 1, skal aktier, der skifter skattemæssig status, jf. stk. 2, således anses for afstået og anskaffet igen til handelsværdien på tidspunktet for skift af skattemæssig status.

Den foreslåede undtagelse fra kapitaliseringen omfatter også tilfælde, hvor det er et udenlandsk selskab m.v., der modtager eller yder den løbende ydelse, og det udenlandske selskab ikke er skattepligtigt i Danmark.

Med det foreslåede nr. 04 foreslås det i ligningslovens § 12 B, stk. 3, at indsætte et 6. pkt.

Af det foreslåede 6. pkt. følger, at skal der ikke foretages en kapitalisering af den løbende ydelse efter stk. 2, 6. pkt., skal der ikke føres saldo.

Det foreslås således, at der ikke skal føres saldo i de tilfælde, hvor der ikke er foretaget kapitalisering efter det foreslåede stk. 2, 6. pkt., fordi der alene overdrages aktier, der både for modtageren og yderen er datterselskabsaktier, koncernselskabsaktier eller skattefri porteføljeaktier.

I sådanne tilfælde vil modtageren ikke i det indkomstår, hvori saldoen bliver negativ, skulle medregne det negative beløb, og kan ikke, hvis den løbende ydelse endeligt ophører, inden saldoen bliver nul eller negativ, fradrage et beløb svarende til saldoen i det indkomstår, hvori den løbende ydelse er ophørt.

Størrelsen af de modtagne ydelser vil således ikke påvirke den skattepligtige indkomst hos modtageren. Tilsvarende gør sig gældende for yderen.

Det bemærkes, at det ikke foreslås at ændre på, hvilke overdragelsesaftaler der er omfattet af ligningslovens § 12 B.

Ændringsforslaget vurderes at medføre positive administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Til nr. 2

Til nr. 05

Det følger af ligningslovens § 12 B, stk. 6, 1. pkt., at afstår modtageren retten til den løbende ydelse, beskattes modtageren efter 2. og 3. pkt. Af 2. pkt. følger, at modtagerens saldo reduceres med det kontantomregnede vederlag for retten til den løbende ydelse, og at stk. 4 finder tilsvarende anvendelse.

Af stk. 6, 3. pkt., følger, at føres der ikke saldo, jf. stk. 3, 4. pkt., medregnes vederlaget til modtagerens skattepligtige indkomst.

Af § 12 B, stk. 3, 4. pkt., følger, at saldoen føres til og med det indkomstår, hvori den løbende ydelse endeligt ophører, eller hvori saldoen bliver negativ.

Med lovforslagets § 1, nr. 3, foreslås det at ændre ligningslovens § 12 B, stk. 4, således at modtageren af en løbende ydelse ikke vil skulle medregne de betalte ydelser, der overstiger den kapitaliserede værdi, i det omfang de udgør vederlag for et aktiv, hvor avancen ved den efter stk. 1 foretagne overdragelse af aktivet ikke er skattepligtig.

Med ændringsforslaget foreslås det i ligningslovens § 12 B, stk. 6, 3. pkt., at ændre ”medregnes vederlaget til modtagerens skattepligtige indkomst” til ”finder stk. 4 ligeledes tilsvarende anvendelse”.

Dermed vil det med lovforslagets § 1, nr. 3, foreslåede ligningslovens § 12 B, stk. 4, 4. pkt., finde tilsvarende anvendelse, hvor modtageren afstår retten til den løbende ydelse.

Det kontantomregnede vederlag for retten til den løbende ydelse vil således, hvor der ikke føres saldo, fordi den løbende ydelse er endeligt ophørt, eller saldoen er blevet negativ, alene skulle medregnes, i det omfang der ikke er overdraget et aktiv som nævnt i det foreslåede § 12 B, stk. 4, 4. pkt.

Til nr. 06

Det følger af ligningslovens § 12 B, stk. 7, 1. pkt., at sker den i stk. 6 nævnte afståelse af den løbende ydelse, dvs. afstår modtageren retten til den løbende ydelse, til yderen, fragår den kontantomregnede værdi af det af yderen betalte vederlag på dennes saldo, og stk. 5 finder tilsvarende anvendelse.

Føres der ikke saldo, jf. stk. 3, 4. pkt., fradrages vederlaget i yderens skattepligtige indkomst, jf. stk. 7, 2. pkt.

Det følger af stk. 9, 1. pkt., at overdrager yderen forpligtelsen til at betale de løbende ydelser, fragår det af yderen herfor betalte vederlag på yderens saldo, og stk. 5 finder tilsvarende anvendelse.

Føres der ikke saldo, jf. stk. 3, 4. pkt., fradrages vederlaget i yderens skattepligtige indkomst, jf. stk. 9, 2. pkt.

Af § 12 B, stk. 3, 4. pkt., følger, at saldoen føres til og med det indkomstår, hvori den løbende ydelse endeligt ophører, eller hvori saldoen bliver negativ.

Med lovforslagets § 1, nr. 3, foreslås det at ændre ligningslovens § 12 B, stk. 5, således at yderen af en løbende ydelse ikke vil kunne fradrage de betalte ydelser, der overstiger den kapitaliserede værdi, i det omfang de udgør vederlag for et aktiv, hvis anskaffelsessum yderen hverken kan afskrive, fradrage eller lade indgå i opgørelsen af skattepligtig avance ved en afståelse af aktivet, eller et aktiv, der er overdraget med skattemæssig succession efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens §§ 34, 35 og 35 A eller kildeskattelovens § 33 C.

Det foreslås samtidig, at i det omfang det negative beløb og de betalte ydelser som nævnt i det foreslåede ligningslovens § 12 B, stk. 5, 2. og 3. pkt., udgør vederlag for et aktiv, hvis anskaffelsessum yderen ikke kan afskrive eller fradrage, men som vil kunne indgå i opgørelsen af skattepligtig avance ved en afståelse af aktivet, og yderen ikke har afstået aktivet på tidspunktet for betaling af ydelsen, skal yderen ikke kunne foretage fradrag. Her vil anskaffelsessummen for aktivet i stedet skulle forhøjes til det faktisk betalte beløb.

Med ændringsforslaget foreslås det i ligningslovens § 12 B, stk. 7, 2. pkt., og stk. 9, 2. pkt., at ændre ”fradrages vederlaget i yderens skattepligtige indkomst” til ”finder stk. 5 ligeledes tilsvarende anvendelse”.

Dermed vil de foreslåede bestemmelser i ligningslovens § 12 B, stk. 5, 4. og 5. pkt., jf. lovforslagets § 1, nr. 3, finde tilsvarende anvendelse, hvor modtageren afstår retten til den løbende ydelse til yderen, samt hvor yderen overdrager forpligtelsen til at betale de løbende ydelser.

I begge tilfælde vil der, hvor der ikke føres saldo, fordi den løbende ydelse er endeligt ophørt, eller saldoen er blevet negativ, alene kunne foretages fradrag for det af yderen betalte vederlag, i det omfang der ikke er overdraget et aktiv som nævnt i det foreslåede § 12 B, stk. 5, 4. og 5. pkt.

Til nr. 3

Med lovforslagets § 1, nr. 3, 5 og 6, jf. § 5, stk. 3, foreslås en række ændringer af ligningslovens § 12 B som opfølgning på en early warning om fradrag for yderen af en løbende ydelse, der skal finde anvendelse for gensidigt bebyrdende aftaler om overdragelse af et eller flere aktiver, der er indgået den 19. marts 2025 eller senere.

Med ændringsforslaget foreslås det i lovforslagets § 5, stk. 3, at ændre ”nr. 3, 5 og 6” til ”nr. 01-04, 3, 05, 06, 5 og 6”.

Dermed vil de med ændringsforslag nr. 1 og 2 foreslåede ændringer finde anvendelse for gensidigt bebyrdende aftaler om overdragelse af et eller flere aktiver, der er indgået den 19. marts 2025 eller senere.

Ændringsforslag nr. 1 og 2 er en konsekvens af de øvrige ændringer, som foreslås som opfølgning på den omtalte early warning om fradrag for yderen af en løbende ydelse.